



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE  
UNIVERSITATEA “VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE  
ECONOMICE ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE  
*ECONOMICE*  
DOMENIUL *CONTABILITATE*



## **REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:**

**„Evaluarea calității informației financiar contabile  
în entitățile economice din industria de morărit și  
panificație”**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,  
Prof.univ.dr. Ion CUCUI**

**DOCTORAND,  
Dorian Florin DAMIAN**

**TÂRGOVIȘTE  
2019**

## CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

|   |    |
|---|----|
| 1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT  | 3  |
| 2. CUVINTE CHEIE  | 5  |
| 3. INTRODUCERE  | 5  |
| 4. CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE                                   | 6  |
| 5. OBIECTIVELE ȘI MOTIVAȚIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE                    | 7  |
| 6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE                                   | 8  |
| 7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE               | 8  |
| 8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE                                 | 10 |
| 9. EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI              | 11 |
| 10. CONCLUZII   | 15 |
| 11. CONTRIBUȚII PROPRII   | 16 |
| 12. PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE      | 17 |
| 13. BIBLIOGRAFIE  | 18 |
| 14. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE. LISTA DE LUCRĂRI | 23 |
| 15. CURRICULUM VITAE  | 24 |

## 1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

|   |     |
|---|-----|
| <b>INTRODUCERE</b>  | 6   |
| <b>CAPITOLUL I</b>  | 17  |
| <b>CADRUL TEORETIC ȘI PROBLEMATICA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE PRIVIND EVALUAREA CALITĂȚII INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE</b> | 17  |
| 1.1 Aspecte privind locul, rolul și importanța industriei de morărit și panificație în cadrul economiei naționale   | 17  |
| 1.1.1 Locul industriei de morărit și panificație în cadrul economiei naționale  | 17  |
| 1.1.2. Rolul și importanța industriei de morărit și panificație în cadrul economiei naționale   | 23  |
| 1.2 Informațiile financiar contabile și procesul decizional   | 26  |
| 1.2.1 Definierea conceptului de calitate a informației financiar contabile în cadrele conceptuale anglo-saxone  | 27  |
| 1.2.2 Definierea conceptului de calitate a informației financiar contabile în cadrul conceptual francez   | 34  |
| 1.2.3 Definierea conceptului de calitate a informației financiar contabile în contabilitatea românească   | 36  |
| 1.3 Cadru metodologic privind evaluarea calității informației financiar contabile   | 39  |
| 1.3.1 Principiile măsurării și evaluării calității informației financiar contabile  | 39  |
| 1.3.2 Bazele de evaluare a calității informației financiar contabile  | 42  |
| 1.3.3 Reguli și forme de evaluare a calității informației financiar contabile   | 45  |
| <b>CAPITOLUL II</b>   | 52  |
| <b>CALITATEA INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE GENERATĂ DE SISTEMELE DE MANAGEMENT AL COSTURILOR</b>  | 52  |
| 2.1. Conceptul de calitate a produselor și caracteristicile calitative ale acestora   | 52  |
| 2.2. Calitatea informației financiar-contabile legată de gestiunea calității produselor   | 55  |
| 2.2.1. Evaluarea costurilor legate de calitatea informației financiar contabile   | 55  |
| 2.2.2 Evaluarea costurilor ascunse  | 64  |
| 2.2.3 Gestiunea calității cu ajutorul managementului costurilor   | 68  |
| 2.2.4 Gestiunea calității în condițiile unei producții fluente  | 77  |
| 2.2.5 Metode uzuale pentru determinarea problemelor de calitate a produselor finite   | 79  |
| <b>CAPITOLUL III</b>  | 89  |
| <b>CONTABILITATEA CALITĂȚII PRODUSELOR ȘI SERVICIILOR ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE</b>   | 89  |
| 3.1 Obținerea informațiilor privind costurile legate de calitate pe secții, produse sau categorii de produse  | 89  |
| 3.2 Bilanțul calității produselor   | 94  |
| 3.3 Analiza costurilor legate de calitatea produselor   | 98  |
| 3.4. Evaluarea performanțelor activității de exploatare prin utilizarea indicatorilor nefinanciari ai calității   | 103 |
| 3.5 Contabilitatea costurilor de producție în sistemul JIT  | 107 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>CAPITOLUL IV</b>   | 110 |
| <b>STUDIU PRIVIND POSIBILITĂȚILE DE EVALUARE A CALITĂȚII INFORMAȚIILOR FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE</b>          | 110 |
| 4.1 Utilizarea metodelor avansate de cercetare calitativă   | 110 |
| 4.2 Metodologia cercetării științifice bazată pe strategia de tip anchetă   | 112 |
| 4.2.1 Elaborarea chestionarului   | 113 |
| 4.2.2 Redactarea chestionarului   | 114 |
| 4.3 Rezultatele utilizării unor strategii calitative distincte  | 118 |
| <br>  |     |
| <b>CAPITOLUL V</b>  | 135 |
| <b>PROCEDURI ȘI INSTRUMENTE MODERNE DE EVALUARE A CALITĂȚII INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE</b>         | 135 |
| 5.1 Proceduri de evaluare a calității informației financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație                                   | 135 |
| 5.1.1 Necesitatea implementării producției în timp real (JIT)   | 136 |
| 5.1.2 Costurile legate de calitate în condițiile producției în timp real (JIT)  | 141 |
| 5.1.2.1 Determinarea costurilor legate de calitate  | 141 |
| 5.1.2.2 Calculul costurilor semnificative economisite prin introducerea costurilor legate de calitate în condițiile folosirii sistemului de operare JIT                 | 145 |
| 5.2 Instrumente de evaluare a calității informației financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație                                 | 147 |
| 5.2.1 Auditul intern – instrument de evaluare a informației financiar contabile   | 148 |
| 5.2.1.1 Concepte și cadrul legal privind auditul în industria de morărit și panificație   | 148 |
| 5.2.1.2 Auditul intern în entitățile economice din industria de morărit și panificație  | 151 |
| 5.2.1.3 Auditul calității în entitățile economice din industria de morărit și panificație   | 156 |
| 5.2.1.4 Raportul de audit   | 161 |
| 5.2.2 Controlul financiar-mijloc de evaluare a calității informațiilor financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație              | 163 |
| 5.2.2.1 Controlul intern – abordare teoretică și cadru normativ   | 164 |
| 5.2.3 Situațiile financiare anuale consolidate și raportările consolidate   | 168 |
| 5.2.3.1 Utilizatorii de situații financiare   | 168 |
| 5.2.3.2 Obiectivul situațiilor financiare   | 170 |
| 5.2.3.3. Reglementări legislative privind întocmirea situațiilor financiare   | 172 |
| <br>  |     |
| <b>CONCLUZII ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE PRIVIND EVALUAREA CALITĂȚII INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE</b> | 176 |
| 1. Concluzii generale ale cercetării științifice  | 176 |
| 2. Contribuții proprii  | 185 |
| 3. Propuneri și perspective viitoare ale cercetării științifice   | 186 |
| <b>BIBLIOGRAFIE</b>   | 188 |
| <b>ARTICOLE ȘI PUBLICAȚII</b>   | 192 |
| <b>LEGISLAȚIE</b>   | 194 |
| <b>DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE</b>  | 195 |
| <b>LISTA ABREVIERILOR</b>   | 197 |
| <b>LISTA FIGURILOR</b>  | 198 |
| <b>LISTA TABELELOR</b>  | 200 |

## **2. CUVINTE CHEIE**

Teza de doctorat „EVALUAREA CALITĂȚII INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE” are ca scop atingerea obiectivelor stabilite și validarea ipotezelor folosind cuvinte cheie precum:

Calitatea informației financiar contabile  
Creșterea competitivității entității economice  
Implementarea sistemului de operare a producției JIT  
Metoda de calculație a costurilor ABC  
Audit intern  
Control financiar  
Situații financiare anuale

## **3. INTRODUCERE**

Într-un mediu concurențial puternic, care presupune o continuă transformare, menținerea pe piață și dezvoltarea activităților entităților economice este posibilă numai prin atingerea unui anumit grad de competitivitate. Pentru a fi competitive, entitățile economice trebuie să se adapteze noilor condiții impuse de piața globală prin luarea deciziilor necesare care se bazează pe informații financiar contabile. Utilitatea deciziilor pentru creșterea competitivității depinde de calitatea informațiilor financiar contabile. Dacă aceste informații nu sunt conforme cu tranzacțiile economice și financiare care le-au generat sau sunt prelucrate greșit, atunci rezultatele obținute nu sunt cele așteptate.

Calitatea informațiilor financiar contabile este determinată de îndeplinirea caracteristicilor calitative, respectiv relevanță, comparabilitate, fiabilitate și inteligibilitate, generate de tranzacțiile economice și financiare implicate în procesul de obținere a acestor informații.

Apariția conceptului de calitate totală înseamnă abordarea conceptuală și practică a acelor elemente care mențin acest concept, inclusiv informația financiar contabilă. În procesul decizional, care are ca obiectiv satisfacerea clienților, sunt cerute informații financiar contabile de calitate. Trebuie să menționăm că satisfacerea clienților nu trebuie îndeplinită fără a avea în vedere obiectivul oricărei activități economice, acela de a obține profit. Având rolul de indicator calitativ al activității economice desfășurate, profitul se obține într-o anumită atmosferă economică în care costurile de producție sunt calculate corect și care includ absolut toate cheltuielile ocazionate de obținerea produselor, inclusiv cheltuielile generate de menținerea și îmbunătățirea continuă a calității acestor produse.

Având în vedere importanța menținerii și îmbunătățirii continue a calității produselor și influența acestora asupra rezultatelor financiare ale entităților economice este necesară determinarea costurilor legate de calitatea produselor. În acest sens, trebuie stabilite cele mai bune metode de calculație a acestor costuri și modalitățile optime de centralizare a acestora, adaptate sistemului de producție utilizat.

Prin lucrarea de față, ne propunem să scoatem în evidență legătura dintre calitatea produselor și serviciilor obținute în industria de morărit și panificație, în condițiile producției. În timp real, și calitatea informațiilor financiar contabile în așa fel încât utilizatorii acestor informații să aibă posibilitatea luării unor decizii care să conducă la creșterea competitivității acestor entități economice.

#### 4. CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

În ultimii ani ai secolului XX, ca urmare a evoluției tehnologiei la nivel mondial era absolut necesară apariția de noi metode de calculație a costurilor de producție în entitățile economice din industria de morărit și panificație, care au implementat noile tehnologii de producție și de gestionare a acesteia. Într-o economie concurențială, menținerea pe piață este posibilă numai prin obținerea și desfacerea unor produse de calitate superioară la prețuri accesibile, care trebuie obținute la timp, astfel încât concurența să nu obțină un avantaj din acest punct de vedere. Pentru atingerea acestui obiectiv, este nevoie ca procesul de producție să se realizeze în condiții optime urmărindu-se în permanență calitatea produselor finite obținute. În acest context, este necesară cunoașterea informațiilor financiar-contabile și creșterea calității acestora. Calitatea informației financiar-contabile este influențată de toți factorii implicați în procesul de obținere a acestor informații. De aceea, este necesară cunoașterea problemelor de calitate care pot apărea la produsele finite obținute și posibilităților de eliminare a acestora, precum și cunoașterea costurilor calității produselor.

Contabilitatea, prin situațiile financiare anuale, oferă informații financiar-contabile utilizatorilor interni și externi despre poziția financiară a entității economice și rezultatele obținute. Utilizatorii de informații financiar contabile sunt investitorii prezenți și potențiali, băncile, clienții, angajații, furnizorii, guvernul și managerul entității economice.

Principala funcție a conducerii entității economice o reprezintă luarea și fundamentarea deciziilor, pe baza informațiilor furnizate de sistemul informațional financiar contabil. Din acest motiv, în procesul de obținere a informațiilor financiar contabile din cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație, trebuie urmărită calitatea acestor informații astfel încât să fie posibilă luarea unor decizii cât mai bune pentru utilizatorii interni și externi. Datorită acestui aspect, este necesar să se stabilească un obiectiv general în ceea ce privește creșterea calității informației financiar contabile și evaluarea acestor informații. Orice activitate economică nu se poate desfășura decât în baza unor informații, care la rândul lor vor genera alte informații, utilizate de regulă în subsisteme.

Principalul izvor de informații folosit de manageri în activitatea de conducere, îl reprezintă informația economică. Informația economică este o „ comunicare, o știre sau un mesaj ce conține elemente noi de cunoaștere a unor stări, a unor situații sau a condițiilor de manifestare a anumitor fenomene sau procese economice din trecut, prezent sau viitor”<sup>1</sup>. În procesul de conducere, informația economică se impune pentru faptul că este cuprinzătoare, completă, obiectivă, accesibilă și necesită costuri reduse de obținere, înregistrare și transmitere.

Sistemul informațional financiar contabil al entităților economice beneficiază de multiple informații din exterior, însă principala sursă de informații o reprezintă circuitul intern, respectiv locul unde se produce fenomenul și unde, de regulă, trebuie făcută analiza. În cadrul circuitului informației economice, informația contabilă vehiculează cunoștințe de reflectare și control privitoare la situația patrimonială și rezultatele obținute. Informația contabilă este „ o informație economică specifică, rezultată din prelucrarea prin metode, procedee și instrumente proprii a datelor din contabilitate . Ea este reală, precisă, completă, operativă, reprezentând tabloul de bord, suportul deciziilor economice, financiare și gestionare ce se iau de managerii unităților patrimoniale”<sup>2</sup>.

Sistemul informațional financiar contabil performant dispune de un subsistem informatic care gestionează și pune la dispoziția managerilor entităților economice:

---

<sup>1</sup> Moroșan, I., *Contabilitatea generală a firmei*, Ed. Evcont Consulting, Suceava, 2000, p. 6

<sup>2</sup> Moroșan, I., *Op. cit.*, p. 6

- informații de natură juridică și financiară care se referă la evenimentele și tranzacțiile economico-financiare generate de relațiile cu terții, permițând cunoașterea în orice moment a sumelor datorate sau a sumelor de încasat.
- informații de natură economică care se referă la cunoașterea costurilor de producție a bunurilor, lucrărilor executate și serviciilor prestate, nivelului de profitabilitate înregistrat și a previziunilor pentru perioadele de gestiune din viitor.

Sistemul informațional financiar contabil reprezintă pentru managerii entității economice instrumentul esențial cu ajutorul căruia urmăresc atingerea obiectivelor stabilite, implicit maximizarea profitului concomitent cu satisfacerea clienților.

Informațiile furnizate de sistemul informațional financiar contabil sunt grupate, de regulă, în două categorii:

- informații transparente care corespund contabilității financiare, fiind disponibile utilizatorilor externi;
- informații confidențiale care corespund contabilității de gestiune, fiind disponibile utilizatorilor interni.

Contextul actual în care entitățile economice își desfășoară activitatea presupune ca sistemul informațional financiar contabil să poată fi adaptat situațiilor neprevăzute generate de concurența acerbă de pe piață ceea ce presupune alinierea la noile tehnologii informaționale și de comunicație, având ca obiectiv creșterea calității produselor, lucrărilor și serviciilor.

## 5. OBIECTIVELE ȘI MOTIVAȚIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Orice activitate de cercetare științifică se realizează plecând de la un obiect ce va fi cercetat pentru atingerea obiectivului precis stabilit în prealabil. În cercetarea de față ne propunem ca obiectiv general evaluarea calității informațiilor financiar-contabile în cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație.

În vederea obținerii unor informații financiar-contabile care să răspundă cerințelor utilizatorilor interni și externi, am stabilit ca obiectiv esențial identificarea modalităților de creștere a calității acestor informații astfel încât la evaluare să se atingă un nivel ridicat al **relevanței**. Pentru îndeplinirea acestui obiectiv esențial trebuie să realizăm următoarele obiective operaționale:

- Prezentarea aspectelor privind calitatea informațiilor financiar-contabile și a costurilor privind calitatea acestora;
- Evidențierea modalităților de determinare a problemelor de calitate, calculul costurilor privind calitatea și contabilizarea acestora;
- Elaborarea procedurilor de evaluare a calității informațiilor financiar contabile;
- Utilizarea efectivă a instrumentelor de evaluare a calității informațiilor financiar contabile.

Obiectivele operaționale sunt îndeplinite pe parcursul cercetării științifice, având rolul de a ușura demersul acesteia în scopul îndeplinirii obiectivului esențial.

Cercetarea științifică este motivată de importanța calității informațiilor financiar-contabile generate pentru utilizatorii interesați, în cazul nostru pentru entitățile economice din industria de morărit și panificație în vederea maximizării profitului, implicit creșterea competitivității.

## **6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**

Ipotezele cercetării sunt stabilite cu scopul de a îmbunătăți definirea și delimitarea obiectivului de studiu deja formulat. Pentru atingerea obiectivului cercetării deja stabilit, am formulat următoarele ipoteze aferente obiectivelor operaționale având ca finalitate ipoteza generală. Astfel:

Ipoteza generală: Există modalități de evaluare a calității informației financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație

Ipoteze secundare:

Ipoteza 1: Impactul costurilor calității produselor asupra costurilor de producție din industria de morărit și panificație este relevant pentru evaluarea calității informației financiar contabile;

Ipoteza 2: Pentru evaluarea calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație, utilizarea unor strategii calitative distincte reprezintă o necesitate semnificativă;

Ipoteza 3: Utilizarea sistemului de operare JIT poate reprezenta o procedură modernă de evaluare a calității informației financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație;

Ipoteza 4: Auditul intern, controlul financiar și situațiile financiare anuale pot fi instrumente de evaluare a calității informațiilor financiar contabile pentru entitățile economice din industria de morărit și panificație.

Cercetarea științifică are ca scop obținerea informațiilor necesare pentru validarea sau invalidarea ipotezelor. Rezultatul cercetării științifice va oferi o viziune asupra posibilităților de creștere a calității informațiilor financiar-contabile în condițiile noilor tehnologii de fabricație din industria de morărit și panificație. Pentru validarea sau invalidarea ipotezelor stabilite, am formulat mai multe întrebări de cercetare la care am urmărit să identificăm răspunsuri pe parcursul lucrării de față:

- Care sunt aspectele privind rolul, locul și importanța industriei de morărit și panificație în cadrul economiei naționale?
- Care este legătura dintre calitatea produselor și serviciilor și calitatea informațiilor financiar-contabile?
- Care sunt modalitățile de determinare a calității informațiilor financiar-contabile în condițiile noilor tehnologii de fabricație, în speță producția în timp real(JIT)?
- Cum pot fi determinate costurile calității în condițiile producției în timp real?
- Care sunt metodele de calculația a costurilor utilizate pentru stabilirea costurilor calității în condițiile producției în timp real?
- Care sunt procedurile de evaluare a calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație?
- Care sunt instrumentele și mijloacele de evaluare a calității informațiilor financiar-contabile în industria de morărit și panificație?

## **7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**

Cercetarea științifică reprezintă procesul de căutare destinat atingerii obiectivelor stabilite cu scopul îmbunătățirii atât a cunoștințelor proprii, cât și ale altor persoane prin descoperirea de noi cunoștințe în domeniul cercetat. Cercetarea științifică se bazează pe o poziționare epistemologică bine determinată.

Profesorul canadian R. Nadeau considera că epistemologia „studiază de manieră critică metoda științifică, formele logice și modurile de inferență... utilizate în știință, precum



și principiile, conceptele fundamentale, teoriile și rezultatele diferitelor științe, pentru a determina originea lor logică, valoarea și obiectivul lor”<sup>3</sup>.

Procesul de cercetare științifică presupune pentru început aderarea la unul dintre curentele epistemologice principale ale epistemologiei, folosite de către științele economice, inclusiv în contabilitate: pozitivism și constructivism., după care se stabilesc etapele demersului științific și metodele de lucru.

Pozitivismul este curentul epistemologic fondat de filozoful francez Auguste Comte care apreciază că omul nu are posibilitatea să cunoască lucrurile în fundamentul lor, doar faptele experimentate având o valoare general valabilă<sup>4</sup>. În centrul acestui curent stă criteriul verificabilității care presupune că propozițiile trebuie verificate prin observații empirice, cunoscând faptul că nu există interdependență între subiectul și obiectul cercetării. Pentru trecerea de la fapte la ipoteze, pozitivistii insistă pentru folosirea raționamentului inductiv, mai ales că aceștia afirmă lipsa de înțeles a metafizicii, adică a afirmațiilor care nu sunt niciodată verificabile prin observații empirice, nici demonstrabile logic. Curentul pozitivist afirmă că obiectul cercetării științifice este o realitate autonomă ce poate fi investigată și cunoscută, ceea ce face ca persoane diferite să ajungă la aceleași rezultate prin folosirea de raționamente, metode și tehnici identice.

Constructivismul este un curent al epistemologiei care neagă existența unei realități în sine, care s-a dezvoltat în ultimul secol al mileniului trecut ca urmare a criticilor aduse curentului pozitivist, dar care își are geneza în urmă cu douăzeci de secole, în afirmația lui Protagoras care enunța în secolul al V-lea î. H. că „omul este măsura tuturor lucrurilor”<sup>5</sup>. Un alt reprezentant de seamă al curentului constructivist este considerat Kant, care considera că „realitatea în sine era implacabil incognoscibilă și că nu se poate pretinde decât cunoașterea realității, atât cât spiritul uman este capabil să o înțeleagă în corelație cu cadrulul sau mental”<sup>6</sup>. Termenul de „constructivist” a fost folosit în secolul al XX-lea de către matematicianul olandez Jan Brouwer (1881-1966), pentru a face legătura cu caracterul realizat prin cunoaștere. Constructivismul este un curent și un demers al cercetării care apără teza conform căreia cunoștințele sunt construite de subiect, și nu descoperite. Cercetătorii trebuie să folosească aceste cunoștințe pentru a construi realitatea științifică.

În cadrul entităților economice, îmbunătățirea calității informațiilor financiar contabile este un obiectiv primordial, deoarece acestea constituie baza luării deciziilor de către diverși utilizatori interni și externi. Prin îmbunătățirea continuă a calității informațiilor financiar contabile poate fi diminuată incertitudinea, informațiile reflectând realitățile obiective la un moment dat. Această relație dintre informație și decizie se încadrează în curentul pozitivist.

În a doua parte a cercetării științifice am apelat la analize deductive, ceea ce înseamnă că nu ne încadrăm doar în sfera de cuprindere a curentului pozitivist. Corelațiile și interacțiunea subiectului cu obiectul studiat poziționează cercetarea în curentul constructivist.

Pentru atingerea obiectivelor stabilite și pentru validarea sau nevalidarea ipotezelor formulate, demersul nostru științific are un puternic caracter aplicativ, care îl situează pe axa pozitivistă - constructivistă, ceea ce determină necesitatea creșterii calității informațiilor financiar contabile din cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație.

---

<sup>3</sup> Nadeau, R., *Vocabulaire technique et analytique de l'épistémologie*, PUF, Paris, 1999, p. 209

<sup>4</sup> Nicolescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p. 59

<sup>5</sup> Le Moigne, L. J., „*Les epistemologies constructivistes*”, PUF, Paris, 1995, p. 43

<sup>6</sup> Nicolescu, M., Vasile, N., *Op. cit.*, p. 50

## 8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Metodologia reprezintă totalitatea metodelor și instrumentelor folosite pentru abordarea și cercetarea unui subiect și pentru prezentarea rezultatelor obținute. Metodologia se utilizează pentru efectuarea de demersuri în legătură cu documentarea, experimentarea, analize comparative, investigarea realității și previzionarea unor evenimente. Cercetarea științifică are menirea de a duce la bun sfârșit aceste demersuri fiind procesul de căutare, producere și promovare a cunoașterii științifice.

În sens larg, prin metodologia cercetării științifice, se înțelege totalitatea metodelor utilizate în cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, fiind denumită și știința efectuării cercetării. Sub aspect etimologic, „metodologia” este un cuvânt format din asocierea a două cuvinte „metodos”(cale,drum) și „logos”(știință), de origine greacă.

Metodologia cercetării științifice presupune stabilirea subiectului studiat, introducerea și aplicarea unor principii și reguli de desfășurare a investigațiilor, precizarea instrumentelor de lucru pentru culegerea, generarea și interpretarea datelor. În cazul contabilității, metodologia cercetării actuale se bazează pe metode și tehnici folosite de alte științe sociale, precum și pe instrumentul statistico-matematic, ceea ce are ca rezultat considerarea contabilității ca „o tehnică din ce în ce mai științifică, ceea ce în filosofia științelor se numește o tehnostiință”<sup>7</sup>.

În cazul nostru, cercetarea științifică urmărește abordări generale și specifice privind analiza informațiilor financiar-contabile, a modului în care se obține creșterea calității informației financiar contabile în cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație. În acest sens, metodologia cercetării științifice are ca scop propunerea unor căi de creștere a calității informației financiar-contabile și de evaluare a acestora, în condițiile implementării noilor tehnologii de fabricație și a metodelor de determinare a costurilor de producție. Pentru culegerea informațiilor necesare atingerii obiectivelor stabilite pentru cercetarea științifică propusă am apelat la metode și tehnici de cercetare teoretică și empirică, aplicabile cercetării contabile.

Cercetarea teoretică reprezintă o mare parte a muncii de cercetare care este îndreptată către documentarea bazată în special pe literatura de specialitate. Acest tip de cercetare este specific oricărui demers științific, în scopul obținerii de cunoștințe noi necesare pentru derularea procesului de cercetare. Principalele surse de documentare la care am apelat pentru cercetarea științifică au fost: articole publicate în diverse reviste, cărți de specialitate, lucrări comunicate la conferințe, manuale, ghiduri, abstracte ale unor articole și, nu în ultimul rând, informații publicate pe internet. În derularea cercetării științifice am folosit mai multe metode de cercetare teoretică dintre care enumerăm: analiza comparativă, observația neparticipativă, clasificarea și ordonarea informațiilor, analiza diacronică și interpretarea datelor. Pentru validarea ipotezelor cercetării științifice este necesară cercetarea empirică în cadrul căreia am folosit două tipuri de metodologii, utilizate în cercetările contabile, și anume metodologia de studiere a comportamentului uman (folosind ca metode de cercetare ancheta și studiul de caz) și metodologia bazată pe cercetarea pieței (investigația statistică)<sup>8</sup>.

Fiecare tip de metodologie presupune două forme de cercetare: cercetarea cantitativă și cercetarea calitativă. În ceea ce privește cercetarea cantitativă, aceasta se bazează pe date obținute prin folosirea procedurilor statistice cu implicarea unui stil deductiv. Cercetarea calitativă este un mijloc de analiză a semnificației pe care respondenții o atribuie unei probleme sociale sau umane, folosind un stil inductiv.

În cazul cercetării științifice pe care am realizat-o am optat pentru metodologia comportamentală, cantitativă.

<sup>7</sup> Colasse, B., *Comptabilité générale, 4 édition, Ed. Economica, Paris, 1993, p. 24*

<sup>8</sup> Duțescu, A., *Informația contabilă și piețele de capital, Ed. Economică, București, 2000, p. 149*

## 9. EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI

Lucrarea de cercetare științifică, cu titlul „Evaluarea calității informației financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație”, are o structură care rezultă din problematica cercetării, a obiectivelor și a ipotezelor stabilite.

Teza de doctorat abordează problematica evaluării calității informațiilor financiar contabile în industria de morărit și panificație, în condițiile în care relațiile entităților economice cu mediul intern și extern dau naștere la o serie de nevoi informaționale. Satisfacerea acestor nevoi necesită obținerea de informații financiar contabile care să îndeplinească caracteristicile calitative prevăzute de organismele internaționale și naționale de normalizare contabilă.

Cercetarea se bazează pe studiul empiric, rezultatele acestuia și verificarea ipotezelor prestabilite, care au avut ca finalitate formularea unor concluzii și propunerea unor posibilități de creștere a calității informațiilor financiar contabile și de evaluare a acestora prin utilizarea unor proceduri și instrumente.

Lucrarea cuprinde cinci capitole pe parcursul cărora am avut în vedere atingerea obiectivelor stabilite și verificarea ipotezelor.

În capitolul I, „*Cadrul teoretic și problematica cercetării științifice privind evaluarea calității informației financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație*”, am urmărit scoaterea în evidență a informațiilor teoretice despre industria de morărit și panificație ca generator de informații financiar contabile, caracteristicile de calitate pe care trebuie să le îndeplinească aceste informații, precum și cadrul metodologic necesar evaluării informațiilor financiar contabile.

Industria de morărit și panificație reprezintă un sector important în cadrul economiei naționale, fiind principalul consumator al cerealelor obținute în agricultură. Această ramură a economiei naționale este în continuă dezvoltare mai ales în ceea ce privește re tehnologizarea procesului de producție, cunoscând faptul că multe entități economice care își desfășoară activitatea în acest domeniu nu dispun de o tehnologie foarte avansată. Acest aspect constituie un impediment major al acestor entități economice în competiție cu acele entități economice care au implementat un sistem de producție foarte avansat în care putem observa producția în timp real și în care productivitatea muncii este foarte ridicată. Chiar dacă, consumul de produse de panificație în general, respectiv consumul de pâine în mod special este în scădere, piața industriei de morărit și panificație se menține pe un trend ascendent. Principala problemă care se remarcă în acest domeniu de activitate o constituie evaziunea fiscală foarte ridicată care reprezintă circa 40 % din această piață.

După abordarea locului, rolului și importanței industriei de morărit și panificație, se impune să se sublinieze destinația informațiilor financiar contabile utile factorilor de decizie interni sau externi interesați de luarea unor decizii economice. Din acest punct de vedere este nevoie ca informațiile financiar contabile de care beneficiază utilizatorii să fie inteligibile și de calitate. Calitatea informațiilor financiar contabile rezultă din caracteristicile calitative pe care trebuie să le îndeplinească aceste informații. În acest sens, am supus analizei reglementările contabile prevăzute de organismele de normalizare contabilă, precum cel american, britanic, francez și român. Deși apar diferențe între caracteristicile calitative prevăzute de organismele naționale și internaționale, se observă că sunt acceptate în mod explicit și sunt aplicabile aceleași caracteristici calitative care vizează inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.

Un alt aspect care influențează calitatea informațiilor financiar contabile este cadrul metodologic aplicabil evaluării acestor informații. Problema evaluării reprezintă în relațiile de afaceri un mijloc de planificare și dezvoltare strategică a entității economice în condițiile în care informațiile financiar contabile au o anumită calitate.

În economia de piață, cu o concurență acerbă, entitățile economice din industria de morărit și panificație oferă pe scară largă aceleași sortimente de produse și servicii. Pentru clienți, principalul aspect de diferențiere îl reprezintă de obicei calitatea produselor și serviciilor oferite. Din acest motiv, în capitolul al II-lea – „*Calitatea informației financiar contabile generată de sistemele de management al costurilor*”, am avut în vedere legătura dintre calitatea produselor și calitatea informațiilor financiar contabile urmărind scoaterea în evidență a costurilor legate de calitatea informațiilor financiar contabile și modul în care sunt gestionate aceste costuri în condițiile în care se are în vedere îmbunătățirea continuă a calității produselor și serviciilor.

Calitatea produselor sau serviciilor livrate pe piață este esențială, dar acest lucru înseamnă o cerință minimă. Pentru o entitate economică, mai ales din industria de morărit și panificație, este importantă calitatea relațiilor cu clienții. Calitatea produselor și serviciilor influențează costurile de producție cu repercusiuni asupra performanței și profitabilității activității entității economice. Menținerea și îmbunătățirea calității produselor și serviciilor pot fi asigurate printr-un sistem de management al calității totale eficient. Chiar dacă obiectivul principal al calității totale este satisfacerea clienților, acest lucru nu poate fi realizat fără eficacitatea dorită de acționariatul entității economice.

Îndeplinirea cerințelor managementului calității totale poate fi asigurată de către contabilitate prin aplicarea procedurilor necesare obținerii informațiilor financiar contabile adecvate. Astfel, contabilitatea poate furniza informații privind costurile legate de calitatea produselor și serviciilor, chiar dacă determinarea acestor costuri presupune anumite dificultăți precum: anumite costuri privind calitatea nu sunt măsurabile, sistemele contabile nu au fost concepute astfel încât să permită evidențierea acestor costuri, existența unui decalaj între momentul apariției și cel al identificării deficiențelor.

Optimizarea procesului de producție urmărește obținerea și furnizarea de produse finite care să corespundă exigențelor clienților și care să se încadreze în limitele costurilor de producție fixate. Optimizarea calității procesului de producție poate fi asigurată prin aplicarea gestiunii calității, atât prin utilizarea elementelor de management al costurilor cât și prin aplicarea de noi metode de îmbunătățire a calității, în condiții unei producții fluente și a unui sistem de producție în timp real. Pentru îndeplinirea acestor obiective trebuie implementat un sistem de control al calității care poate să cuprindă metode specifice de determinare a problemelor legate de calitatea produselor și elemente de control statistic.

Analiza calității produselor are rolul de a stabili produsele necorespunzătoare din punct de vedere calitativ, cunoscând faptul că pe parcursul procesului de producție, calitatea produselor poate fi influențată de o multitudine de factori. Pentru determinarea problemelor legate de calitatea produselor, în industria de morărit și panificație, se pot utiliza diferite metode de stabilire a problemelor de calitate, precum: diagrama Pareto, diagrama arbore, diagrama de flux și metode statistice.

Introducerea controlului statistic într-o entitate economică din industria de morărit și panificație prin utilizarea metodelor statistice de determinare a problemelor legate de calitate, reprezintă în primul rând o schimbare de concepție. Acest lucru se referă la înțelegerea corectă a scopului urmărit și la modul special de apreciere a efectelor economice obținute.

În condițiile sistemului de producție în timp real, am evidențiat rolul pe care îl au metodele de îmbunătățire a calității produselor și serviciilor în ceea ce privește implicarea salariaților în problemele de calitate și scoaterea în evidență a performanțelor entității economice ca urmare a satisfacerii cerințelor clienților.

În capitolul al III-lea, „*Contabilitatea calității produselor și serviciilor în entitățile economice din industria de morărit și panificație*”, am prezentat modalitățile prin care pot fi obținute informațiile privind costurile legate de calitatea produselor și serviciilor. Aceste costuri pot fi centralizate cu ajutorul bilanțului calității produselor, considerând necesară

continuarea cercetării prin aplicarea în practică a acestui bilanț pentru costurile legate de calitate aferente unui an financiar la o entitate economică din industria de morărit și panificație. Bilanțul calității produselor reprezintă baza pentru o analiză detaliată a costurilor privind calitatea produselor, care are ca obiectiv furnizarea de informații pentru stabilirea unui raport optim între calitate și costuri. Problemele legate de calitatea produselor au ca rezultat apariția anumitor costuri a căror identificare este destul de dificilă. Acestea este motivul pentru care evidența acestor costuri trebuie să fie o sarcină colectivă în sensul în care trebuie implicate mai multe compartimente din cadrul entităților economice.

Informațiile privind costurile legate de calitatea produselor se pot obține utilizând mai multe căi, precum: colectarea din documente primare, înregistrarea sistematică în conturi sau efectuarea de calcule simple prin folosirea unor chei de repartizare. Calculul costurilor legate de calitatea produselor la nivelul entităților economice oferă o imagine generală despre eforturile pentru prevenirea defectelor, controlul calității produselor, determinându-se astfel costurile lipsei de calitate.

Pentru calculul costurilor legate de calitate pentru o grupă de produse, colectarea și repartizarea costurilor se realizează diferit ținând cont de numărul de produse, de numărul secțiilor și de felul în care este organizată și condusă contabilitatea la nivelul entității economice.

Bilanțul calității produselor cuprinde pe de o parte, respectiv în activ, cheltuielile privind prevenirea și evaluarea defectelor, iar pe de altă parte, respectiv în pasiv, cheltuielile interne și externe privind lipsa de calitate. Spre deosebire de bilanțul contabil propriu zis, în cazul bilanțului calității produselor nu este obligatorie menținerea egalității între activ și pasiv. Între cele două părți ale bilanțului calității pot exista diferențe în sensul că dacă activul este mai mare decât pasivul, atunci diferența reprezintă diminuarea cheltuielilor privind lipsa de calitate și se înregistrează în pasiv, iar dacă activul este mai mic decât pasivul, atunci diferența reprezintă majorări de cheltuieli privind lipsa de calitate și se înregistrează în activ.

Costul calității produselor este un indicator care evidențiază eforturile pentru menținerea și creșterea calității produselor, fiind supus unui control permanent astfel încât să se poată determina pierderea cauzată de lipsa de calitate a produselor și să se stabilească măsurile pentru diminuarea acesteia prin creșterea calității produselor.

Urmare a cercetării științifice realizate în capitolele II și III privind modalitățile de obținere a informațiilor privind costurile legate de calitatea produselor și serviciilor, posibilitățile de centralizare a acestor informații cu ajutorul bilanțului calității produselor, analiza costurilor legate de calitatea produselor, utilizarea indicatorilor nefinanciari ai calității în condițiile unei producții în timp real, putem concluziona că **ipoteza numărul 1 (I<sub>1</sub>) „impactul costurilor calității produselor asupra costurilor de producție din industria de morărit și panificație este relevant pentru evaluarea calității informației financiar contabile”, se validează integral.**

După cercetarea documentară realizată în capitolele precedente în ceea ce privește caracteristicile calitative ale informațiilor financiar contabile și posibilitățile de centralizare și determinare a costurilor calității acestora, astfel încât să se poată evalua calitatea informațiilor financiar contabile la nivelul entităților economice din industria de morărit și panificație, în capitolul al IV-lea intitulat „*Studiu privind posibilitățile de evaluare a calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație*”, am realizat a doua etapă a cercetării și anume cercetarea empirică. În cadrul acestei etape am folosit ca metodă de cercetare ancheta bazată pe chestionar, care are ca avantaj interogarea persoanelor în funcție de nevoi de o manieră calitativă sau cantitativă.

Pentru verificarea ipotezei secundare lansate (I<sub>2</sub>) „Pentru evaluarea calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație, utilizarea unor strategii calitative distincte reprezintă o necesitate semnificativă”, am procedat

la realizarea unei cercetări științifice bazate pe chestionar cu un număr minim de 14 întrebări, adresat unui eșantion de 300 persoane, reprezentând profesioniști contabili și manageri din entitățile economice din industria de morărit și panificație din regiunea Sud Muntenia.

Forma de cercetare științifică este bazată pe strategia de tip anchetă folosind chestionarul pentru sondajul statistic. Pentru realizarea studiului propus am folosit eșantionarea neprobabilistică, luând în calcul unele considerente legate de funcția ocupată, domeniul de pregătire și experiența în activitate

Rezultatele chestionarului folosit pentru sondajul statistic, bazat pe metoda anchetă, în vederea stabilirii unor strategii calitative distincte care sunt potrivite pentru evaluarea calității informațiilor financiar contabile, ne conduc la exprimarea opiniei conform căreia, ipoteza lansată (I<sub>2</sub>): **„Pentru evaluarea calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație, utilizarea unor strategii calitative distincte reprezintă o necesitate semnificativă”, a fost verificată și se validează integral.**

În capitolul al V-lea, intitulat *„Proceduri și instrumente moderne de evaluare a calității informației financiar-contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație”*, am abordat principalele proceduri și instrumente de evaluare a calității informațiilor financiar contabile necesare și utile entităților economice din industria de morărit și panificație, ca rezultat al răspunsurilor ultimelor două întrebări ale chestionarului, având în vedere următoarele: importanța implementării producție în timp real, determinarea costurilor privind calitatea produselor cu ajutorul metodei ABC, aspecte privind auditul intern controlul financiar și situațiile financiare anuale ca mijloace de evaluare a calității informațiilor financiare.

Necesitatea implementării sistemului de operare a producției în timp real (JIT) ca procedură de evaluare a calității informațiilor financiar contabile cu scopul de a crește competitivitatea entităților economice din industria de morărit și panificație este foarte importantă datorită numeroaselor avantaje pe care le aduce pentru creșterea productivității muncii și pentru accelerarea procesului de producție. Acest sistem de operare a producției se poate adapta cu ușurință în industria prelucrătoare de tip repetitiv, cum este cazul industriei de morărit și panificație, prezentând următoarele avantaje: i) investiții reduse în stocuri în același timp cu diminuarea cheltuielilor de stocare; ii) reducerea costurilor cu gestiunea stocurilor și cu evidența contabilă a acestora; iii) eliminarea activităților fără valoare cu rezultate în reducerea costurilor totale de producție; iv) furnizarea de produse finite de o calitate ridicată la termen către clienți; v) adaptabilitatea la cerințele pieței prin posibilitatea de a furniza loturi mici de produse pentru a satisface noile cereri datorită flexibilității JIT.

Avantajele implementării producției în timp real oferă posibilitatea de a răspunde cerințelor clienților cu un nivel redus al costurilor ceea ce duce la obținerea de avantaje pentru creșterea competitivității entităților economice.

Având în vedere faptul că un obiectiv al cercetării noastre științifice este acela de a determina costurile privind calitatea, am considerat că este necesar să utilizăm metoda de calculație pe activități (ABC), în condițiile sistemului de operare a producției în timp real, care a avut un impact pozitiv asupra costurilor economisite pe de o parte, iar pe de altă parte s-au obținut avantaje de creștere a calității produselor prin îmbunătățirea procesului de producție și creșterea productivității muncii, care generează informații financiar-contabile de calitate.

Urmare a întregului proces de implementare a sistemului de operare JIT în cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație, prin parcurgerea tuturor etapelor și prin rezultatele obținute în legătură cu calitatea informațiilor financiar contabile și analizând aplicarea metodei de calculație a costurilor ABC în cadrul unei entități economice din industria de morărit și panificație pentru calculul costurilor privind calitatea, precum și costurile semnificative economisite, **constatăm validarea în întregime a ipotezei a treia**

**(I<sub>3</sub>), respectiv: „ Utilizarea sistemului de operare JIT poate reprezenta o procedură modernă de evaluare a calității informației financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație”.**

Pentru a lua decizii bine fundamentate, managerii entității economice au interesul să cunoască în detaliu și în orice moment situația reală a patrimoniului, motiv pentru care este nevoie ca informațiile financiar contabile să fie de calitate. Calitatea informațiilor financiar contabile este strâns legată de posibilitatea de evaluare și de cunoaștere a modalităților de centralizare și culegere a acestora.

Evaluarea calității informațiilor financiar contabile face necesară utilizarea unui sistem propriu de control și de obținere a informațiilor financiar contabile format din mai multe instrumente de evaluare precum: auditul intern, controlul financiar și situațiile financiare anuale.

În condițiile informatizării și modernizării tehnologiilor de fabricație din cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație din ultima perioadă, activitatea de audit a cunoscut o dezvoltare semnificativă ca urmare a impactului economico-social pe care îl au informațiile financiar contabile centralizate cu ajutorul situațiilor financiare, în relațiile cu partenerii de afaceri.

Fiind un instrument cu ajutorul căruia de evaluează performanța și eficiența sistemului de management al calității și influențând deciziile financiar contabile care se iau de către manageri, auditul are ca rezultat creșterea competitivității și eficienței activității economice.

Calitatea informațiilor financiar contabile dintr-o entitate din industria de morărit și panificație depinde în mod direct de calitatea lucrărilor de control financiar care este asigurată prin respectarea unor proceduri și politici generale de control al calității: i) organizarea și conducerea corectă a evidenței contabile pentru obținerea unor informații financiar contabile exacte și adecvate; ii) respectarea actelor normative din domeniul disciplinei economico-financiare; iii) îndeplinirea în condiții de eficiență a obiectivelor entității economice; iv) integritatea, păstrarea și utilizarea valorilor materiale și bănești.

Situațiile financiare anuale reprezintă un alt instrument de evaluare a calității informațiilor financiar contabile în condițiile în care acestea trebuie să furnizeze date complete, pertinente și fiabile către diverși utilizatori interni și externi. Un aspect esențial al situațiilor financiare anuale constă în faptul că acestea trebuie să ofere informații financiar contabile comparabile cu cele ale entităților economice din alte țări, motiv pentru care în ultimii ani s-a armonizat legislația la nivel european în vederea realizării unor norme și reguli comune pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât fiecare utilizator de informații financiar contabile să ia decizii economice asemănătoare cu ale altor utilizatori în situații economice asemănătoare.

Ținând cont de cercetarea științifică efectuată pentru a evidenția posibilitățile de evaluare a informațiilor financiar contabile cu ajutorul auditului intern, controlului financiar și situațiilor financiare anuale, putem confirma integral validarea ultimei ipoteze: **(I<sub>4</sub>) „auditul intern, controlul financiar și situațiile financiare anuale pot fi instrumente de evaluare a calității informației financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație”.**

## **10. CONCLUZII**

Menținerea pe piață și dezvoltarea entităților economice, în condițiile unui mediu economic în continuă schimbare, este posibilă în situația în care, pe o piață globală, activitățile economice desfășurate de către acestea au ca rezultat un nivel ridicat de competitivitate. Competitivitatea entităților economice este influențată, în mare măsură, de calitate deciziilor necesare derulării activității economice care se iau de către managementul

acestora. Luarea unor decizii care să fie utile pentru creșterea competitivității entităților economice este posibilă în condițiile în care acestea se bazează pe informații financiar contabile de calitate.

Calitatea informațiilor financiar contabile este rezultatul îndeplinirii caracteristicilor calitative, respectiv: relevanță, comparabilitate, fiabilitate și inteligibilitate, ca urmare a procesului de obținere a acestor informații.

Cererea de informații financiar contabile de calitate are rolul de a influența procesul decizional cu scopul de a satisface clienții fără a influența obiectivul principal al oricărei activități economice și anume obținerea de profit. Este cunoscut faptul că obținerea profitului se face într-un mediu economic în care sunt cunoscute cu exactitate costurile de producție ale produselor, inclusiv costurile cu menținerea și îmbunătățirea continuă a calității acestor produse. Având o influență semnificativă asupra rezultatelor financiare ale entității economice, menținerea și îmbunătățirea continuă a calității produselor fac necesară stabilirea costurilor legate de calitatea produselor.

Pentru obținerea unor informații financiar contabile care să îndeplinească cerințele utilizatorilor interni și externi, am stabilit ca obiectiv fundamental identificarea modalităților de creștere a calității acestora, astfel încât să fie cât mai relevante.

Cercetarea științifică este motivată de rolul pe care îl are industria de morărit și panificație în cadrul economiei naționale și de importanța calității informațiilor financiar contabile generate pentru utilizatorii interesați. În acest sens, am avut în vedere să scoatem în evidență legătura dintre calitatea produselor și serviciilor realizate în industria de morărit și panificație, în condițiile implementării producției în timp real, și calitatea informațiilor financiar contabile.

Având ca rezultat final confirmarea celor patru ipoteze stabilite la începutul cercetării științifice, putem concluziona că „evaluarea calității informației financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație”, reprezintă cea mai bună variantă pentru creșterea calității informațiilor financiar contabile, astfel încât acestea să fie cât mai relevante în procesul de luare a deciziilor de către conducerea entităților economice din această ramură de activitate a economiei naționale. Creșterea calității informațiilor financiar contabile se poate obține în condițiile utilizării celor mai moderne tehnologii de fabricație, prin implementarea producției în timp real, ca procedură modernă de evaluarea a calității informațiilor financiar contabile, aplicării celor mai eficiente metode de determinare a costurilor legate de calitate și a folosirii auditului intern, controlului financiar și situațiilor financiare anuale ca instrumente moderne pentru evaluarea calității informațiilor financiar contabile. De asemenea, trebuie remarcat caracterul inovator al acestei teme, care este susținut prin multitudinea de analize și studii aplicative, precum și prin studiul fenomenelor bazat pe trecerea de la particular al general, de la simplu la complex pentru a ajunge la o generalizare, întâlnite pe tot parcursul lucrării.

## **11. CONTRIBUȚII PROPRII**

Demersul cercetării științifice având ca temă „EVALUAREA CALITĂȚII INFORMAȚIEI FINANCIAR CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA DE MORĂRIT ȘI PANIFICAȚIE”, grupează concepte atât din literatura de specialitate din România, cât și din literatura internațională, cu păreri și viziuni proprii, care ne conduc către realizarea unei sinteze a rezultatelor cercetării științifice întreprinse, în funcție de anumite contribuții teoretice, metodologice și empirice.

În privința contribuțiilor teoretice am realizat o sinteză a literaturii de specialitate din punct de vedere critic, din domeniul industriei de morărit și panificație și contabilității, ținând cont de contextul economic actual, în care informația financiar contabilă de calitate este



necesară pentru crearea de oportunități de creștere a competitivității economice pentru entitățile economice din industria de morărit și panificație. În același timp, considerăm că am adus un aport important pentru entitățile economice din acest domeniu prin: i) prezentarea caracteristicilor definitorii ale entităților economice din industria de morărit și panificație; ii) prezentarea evoluției în timp a industriei de morărit și panificație; iii) importanța domeniului de activitate la nivel național; iv) analiza SWOT a industriei de morărit și panificație v) prezentarea caracteristicilor calitative ale informațiilor financiar contabile din perspectiva diferitelor cadre conceptuale și standarde de normalizare contabilă, naționale și internaționale; vi) cadrul metodologic privind evaluarea calității informației financiar contabile; vii) prezentarea conceptului de calitate a produselor și caracteristicile calitative ale acestora precum și a metodelor uzuale pentru determinarea problemelor de calitate a produselor finite; viii) aspecte privind contabilitatea calității produselor.

Din punct de vedere al contribuției metodologice putem menționa utilizarea unor metode și tehnici de culegere, generare și interpretare a datelor specifice altor științe sociale și instrumentul statistico-matematic, pentru reprezentările grafice, centralizarea informațiilor referitoare la problemele legate de calitatea produselor, calculul costurilor legate de calitatea produselor sau pentru centralizarea costurilor privind calitatea produselor.

În ceea ce privește aportul de natură empirică, acesta a constat în următoarele considerente:

- determinarea costurilor legate de calitatea produselor la nivel de secție;
- centralizarea costurilor legate de calitatea produselor cu ajutorul bilanțului calității produselor;
- analiza costurilor legate de calitatea produselor;
- determinarea costurilor legate de calitatea produselor în condițiile producției în timp real cu ajutorul metodei ABC;
- calculul costurilor semnificative economisite prin introducerea costurilor legate de calitate în condițiile folosirii sistemului de operare JIT.
- demersul nostru științific a vizat realizarea unui studiu privind posibilitățile de evaluare a informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație. Pentru cercetarea de teren am folosit ca metodă de cercetare ancheta bazată pe chestionar;
- realizarea unei analize a datelor colectate cu ajutorul chestionarului, prelucrarea acestora cu ajutorul unui program specific de prelucrare a datelor statistice în vederea întocmirii unor reprezentări grafice proprii care evidențiază rezultatele obținute;
- evidențierea și argumentarea necesității și utilizării sistemului de operare a producției în timp real (JIT) în cadrul entităților economice din industria de morărit și panificație ca procedură de evaluare a calității informației financiar contabile;
- evidențierea și argumentarea necesității și utilizării auditului intern, controlului financiar și situațiilor financiare anuale ca instrumente de evaluare a calității informațiilor financiar contabile în entitățile economice din industria de morărit și panificație.

## **12.PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE**

Având în vedere constatările deja prezentate în legătură cu conținutul literaturii de specialitate din domeniul financiar contabil al entităților economice din industria de morărit și panificație, dar și numărul redus de studii în ceea ce privește calitatea informațiilor financiar contabile din acest domeniu, considerăm oportună evidențierea următoarelor direcții viitoare de cercetare:

- extinderea demersului „evaluarea calității informației financiar contabile” către alte tipuri de industrii din cadrul economiei naționale;
- stabilirea unor proceduri de control financiar și de audit intern adaptate riscurilor specifice din acest domeniu de activitate;
- extinderea aplicării metodei ABC pentru determinarea costurilor legate de calitatea produselor și la alte entități economice din cadrul economiei naționale;
- extinderea cercetărilor privind legătura dintre sistemul de operare a producției în timp real (JIT) și metoda ABC care are ca rezultat creșterea competitivității entităților economice prin eliminarea costurilor care nu aduc plus valoare.

Cunoscând faptul că această cercetare poate fi extinsă și către alte domenii de activitate, ne dorim ca lucrarea de față să reprezinte un punct de plecare pentru creșterea competitivității entităților economice din industria de morărit și panificație în condițiile utilizării celor mai moderne tehnologii de fabricație.

Punând în evidență importanța industriei de morărit și panificație în cadrul economiei naționale, ne dorim ca prezenta cercetare științifică să fie un punct de plecare pentru alți cercetători și practicieni pentru perfecționarea celor mai bune metode de creștere a calității informațiilor financiar contabile din toate domeniile de activitate.

### 13. BIBLIOGRAFIE

1. Adam, E., Ebert, R., Managementul producției și al operațiunilor, Traducere de L. Oganovici, Ed. Teora, București, 2001
2. Alămîie, D., Hangan, E., D., Control financiar. Standarde actuale. Perspective, Ed. CD Press, București, 2006
3. Alvin A. Arens, Loebbecke, J., Audit- o abordare integrata, Traducere de Rodica Levițchi, Ed. ARC, Chișinău, 2003,2006
4. Anghelache, C., Statistică generală, Ed. Economică, București, 1999
5. Aslău, T., Controlul de gestiune dincolo de aparențe, Ed. Economică, București, 2001
6. Aubrey C. Daniels, Managementul performanței, Traducere de Cristina Popa, Ed. Polirom, Iași, 2007
7. Bărbulescu, C., Pilotajul performant al întreprinderii, Ed. Economică, București, 2000
8. Bâtcă-Dumitru, C., G., Calu, D., A., Ponorîcă, A., G., Contabilitate managerială, Ediția a II a, Ed. CECCAR, București, 2018
9. Baranger P., Chen J., Management de la production et des operations, Paris, Litec, 1994
10. Baron, T., Calitatea și fiabilitatea produselor, Editura Didactică și Pedagogică, București, 1976
11. Belverd E. Needles Jr., Henry R. Anderson, James C. Caldwell, Principiile de bază ale contabilității, Ed. Arc, Chișinău, 2001
12. Berliner, C., Brimson, J.A., Cost Management for Today's Advanced Manufacturing, Computer Aided Manufacturing – International, Boston, Harvard Business School Press, 1988
13. Biji, E., M., Petcu, N., Wagner, P., Lilea, E., Vătui, M., Statistică, Editura didactică și pedagogică, București, 1999
14. Boajă, M., Radu, S., Control și audit financiar, Ed. Universitară, București, 2008
15. Boulescu, M.,Ghiță, M., Mareș, V., Auditul performanței-tehnici de culegere , analiză și interpretare a probelor de audit, Ed. Tribuna Economică, București,2002
16. Boulescu, M.,Ghiță, M., Mareș, V., Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal, Ed. CECCAR, București, 2003
17. Boulescu, M., Controlul și auditarea agenților economici, Ed. Tribuna Economică, București, 2004
18. Boulescu, M., Ghiță, M., Control financiar, Ed. Eficient, București, 1997

19. Bouquin, H., Contabilitate de gestiune, Ed. Tipo Moldova, Iasi, 2000
20. Brimson, J.A., Activity Accounting, New York, John Wiley & Sons, 1991
21. Caraiani, C., Dumitrana, M., Contabilitate de gestiune și control de gestiune, Ed. Universitară, București, 2008
22. Călin, O., Călin, C., F., Contabilitatea managerială, Ed. Tribuna economică, București, 2007
23. Căpușeanu, S., Elemente de management al costurilor, Ed. Economică, București, 2008
24. Chițu, A., G., Ioanăș, C., Auditul în instituțiile publice, Ed. CECCAR, București, 2005
25. Colasse, B., Comptabilité générale, 4 édition, Ed. Economica, Paris, 1993
26. Coman, M., D., Relevanța informațiilor contabile în măsurarea performanțelor IMM-urilor, Ed. Valahia University Press, Târgoviște, 2014
27. Cozoș, A., Gestiunea calității produselor, Ed. Dacia, Cluj Napoca, 1986
28. Cristea, H., Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii, ediția a II a, Ed. CECCAR, București, 2003
29. Cârsta, G., Călin, O., Calculația costurilor, Editura didactică și pedagogică, București, 1980
30. Cucui, I., Horga, V., Radu, M., Contabilitate de gestiune, Ed. Niculescu, București, 2003
31. Cucui, I., Man, M., Costurile și controlul de gestiune, Ed. Economică, București, 2004
32. Cucui, I., Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei, Ed. Arves, Craiova, 2008
33. Cucui, I., Contabilitatea financiară a întreprinderilor, Ed. Roza Vânturilor, București, 1997
34. Deac, V., Badea, F., Dobrin, C., Organizarea, flexibilitatea și mentenanța sistemelor de producție, Ed. ASE, București, 2010
35. Diaconu, P., Contabilitate managerială, Ed. Economică, București, 2003
36. Dumbravă, P., Pop, A., Contabilitatea de gestiune în industrie, Ed. Intelcredo, Deva, 1997
37. Dumitru, C., G., Ioanăș, C., Contabilitatea de gestiune și evaluarea performanțelor, Ed. Universitară, București, 2005
38. Duțescu, A., Informația contabilă și piețele de capital, Ed. Economică, București, 2000
39. Epuran, M., Băbăiță, V., Grosu, C., Contabilitate și control de gestiune, Ed. Economică, București, 1999
40. Feleagă, N., Ionașcu, I., Tratat de contabilitate financiară, Ed. Economică, București, 1998
41. Feleagă, N., Ionașcu, I., Contabilitate financiară, Vol. I, Ed. Economică, Bucuraști, 1993
42. Feleagă, N., Feleagă, L., Contabilitate consolidată, Ed. Economică, București, 2007
43. Feleagă, N., Sisteme contabile comparate, Vol. I, Ed. Economică, București, 2000
44. Firescu, V., Contabilitatea de gestiune, Ed. Tribuna Economică, București, 2006
45. Florea, I., Chersan, I., C., Controlul economic, financiar și gestionar, Ed. CECCAR, București, 2011
46. François, A., R., Manuel d'organisation, Les Editions d'Organisation, Paris, 1969
47. Gavard-Perret, M., L., Gotteland, D., Haon, C., Jolibert, A., Méthodologie de la recherche, Ed. Pearson, Paris, 2008
48. Gervais, M., La comptabilité de gestion par les méthodes d'équivalence, Ed. Economica, Paris, 2010
49. Hlaciuc, E., Metode moderne de calculație a costurilor, Ed. Polirom, Iași, 1999
50. Hlady Rispal, M., La methode des cas, Editions De Boek Université, 2002
51. Holban, E., Metode moderne în asigurarea calității produselor alimentare, Ed. Tehnică, București, 1979
52. Iacob, C., Drăcea, R., M., Contabilitate analitică și de gestiune, Ed. Tribuna Economică, București, 1998
53. Ionașcu, I., Epistemologia contabilității, Ed. Economică, București, 1997
54. Ionașcu, I., Filip, A., T., Stere, M., Control de gestiune, Ed. Economică, București, 2006

55. Isaic Maniu, Al., Vodă, V., Gh., Manualul calității, Ed. Economică, București, 1997
56. Ishikawa, K., Ikuro, K., Masumasa, I., Miroshi, M., Seinosuke, N., Controlul de calitate – Curs pentru maștri și șefi de echipă, Ed. Tehnică, București, 1973
57. Jaeck, P., Une nouvelle vision de la comptabilité de gestion, Ed. Afnor, 2008
58. Jianu, I., Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii, Ed. CECCAR, București, 2007
59. Juran, J. M., Planificarea calității, Ed Teora, Bucuresti, 2000
60. Le Moigne, L. J., „ Les epistemologies constructivistes”, PUF, Paris, 1995
61. Lock, D., Manualul gower de management, Ed. Codecs, București, 2001
62. Lungu, C., I., Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, Ed. CECCAR, București, 2007
63. Malciu, L., Cererea și oferta de informații contabile, Ed. Economică, București, 1998
64. Man, M., Raționalizarea contabilității managerile, Ed. Arves, Craiova, 2008
65. Melyon, G., Comptabilité analytique, Ed. Lexifac, Bréal, 1998
66. Miclăuș, I., M., Managementul calității, 2006
67. Minu., M., Contabilitatea ca instrument de putere, Ed. Economică, București, 2002
68. Militaru, G., Managementul producției și al operațiunilor, Ed. ALL, București, 2008
69. Moroșan, I., Contabilitatea generală a firmei, Ed. Evcont Consulting, Suceava, 2000
70. Munro-Faure, L., Munro-Faure, M., Cum să standardele de calitate, Ed. Alternative, 1997
71. Munteanu, V., Control și audit financiar, Ed. Lucman serv, București, 1998
72. Munteanu, V., Zuca, M., Vera, S., Munteanu, R., Nedea, C., Audit financiar contabil, Ed. Universitară, București, 2016
73. Nadeau, R., Vocabulaire technique et analytique de l'épistémologie, PUF, Paris, 1999
74. Niculescu, M., Vasile, N., Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2011
75. Niculescu, M., Lavalette, G., -Strategii de creștere, Ed. Economică, București, 1999
76. Noyé, D., Ghid practic pentru controlul calității. Principii. Metode. Mijloace, Traducerea Ilie Răstoacă, Ed. Tehnică, București, 2000
77. Oakland, J., Manualul gower de management, Ed. Codecs, București, 2001
78. Olaru M., Tanțău A., Managementul producției și calității, Editura Economica, București, 2002
79. Panaite, V., Munteanu, R., Control statistic și fiabilitate, Ed. Didactică și Pedagogică, București, 1982
80. Pătrașcu, N., Management o abordare sistemică, Ed. Omnia Uni S.A.S.T, Brașov, 2004
81. Pârvu, I., Introducere în epistemologie, Ed. Polirom, Iași, 1998
82. Popa, L., E., A., Conducerea întreprinderii prin costuri, Ed. Economică, București, 2005
83. Ristea, A., L., Franc, V., I., Metodică în cercetarea științifică, Ed. Expert, București, 2009
84. Ristea, M., Dumitru, C.G., Contabilitate financiară, Ed. Mărgăritar, București, 2002
85. Ristea, M., Olimid, L., Calu, D., A., Sisteme contabile comparate, Ed. CECCAR, 2006
86. Ristea, M., Cucu, C., Lazarescu, C., Contabilitatea întreprinderii, Ed. Mărgăritar, București, 1997
87. Rotaru, V., Niculescu, N., Organizarea și conducerea producției alimentare, Ed. Ceres, București, 1982
88. Savall, H., Zardet, V., Maîtriser les coûts et les performances cachées, Ed. Economica, 1995
89. Sârbu R., Grigoriu S., Certificarea, auditarea și gestionarea costurilor calității, Ed. Oscar Print, București, 1998
90. Standardul profesional nr. 23, Activitatea de cenzor în societățile comerciale, Ed. CECCAR, București, 2006

91. Standardul profesional nr. 37, Misiunea de evaluare a întreprinderii – Ghid de aplicare, Ed. CECCAR, București, 2011
92. Standardul profesional nr. 21, Misiunea de ținere a contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, ediția a IV a, revizuită și adăugită, Ed. CECCAR, București, 2011
93. Stegăroiu, I., Economie industrială: o abordare epistemologică, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2004
94. Toma, M., Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități, Ediția a IV a, Ed. CECCAR, București, 2012
95. Toma, M., Inițiere în evaluarea întreprinderilor, Ed. CECCAR, București, 2011
96. Turner, J., R., Simister, S., J., Manual gower de management de proiect, Ed. Codecs, București, 2004
97. Vasilescu, G., Hurduzeu, M., Wagner, F., Niculescu-Aron, I., G., Zaharia, O., Analiza statistico-economică și metode de evaluare a firmei, Ed. Didactică și pedagogică, București, 2002
98. Vanderville, P., Gambier, C., Auditul calității, Ed. Niculescu, București, 2000
99. Van Maaneu, J., Qualitative Methodology, Beverly Hills, CA: Sage Publication, 1983
100. Verzea, I., Marc, G., Richet, D., Managementul activității de mentenanță, Ed. Polirom, 1999
101. Zaharciuc, E., Contabilitatea de gestiune și control de gestiune, Ed. ProUniversitaria, București, 2009
102. Zahiu, L., Management agricol, Ed. Fundației România de Mâine, București, 1996
103. Yin, R., Case Study recherche, Design and Methods, Sage Publication, 1990

#### **ARTICOLE ȘI PUBLICAȚII**

104. Berheci, M., Interdependența componentelor situațiilor financiare, finalitățile contabilității și decizia financiară, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 11/ 2010, Ed. CECCAR, București, pag. 13-17
105. Beudean, I., Pleoarie pentru metoda de calculație ABC ( Activity Based Costing) – Câteva probleme și soluții, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 8/2011, Ed. CECCAR, București, 2011, pag. 39-44
106. Budugan, D., Georgescu, I., Actualități și perspective privind utilizarea instrumentelor de control al performanțelor firmei, publicat în „Profesia contabilă între reglementare și interesul public”, Ed. CECCAR, București, 2008, pag. 28-35
107. Bunea, Ș., Evaluare și estimare în reglementările contabile conforme cu directivele europene, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 7/2013, Ed. CECCAR, București, 2013, pag. 27-32
108. Chersan, I., C., Competență și calitate în audit, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 12/2010, Ed. CECCAR, București, 2010, pag. 46-52
109. Crișan, C., Utilizarea tabloului de bord în controlul de gestiune, factor esențial în realizarea obiectivelor entității, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 8/2008, Ed. CECCAR, București, 2010, pag. 49-56
110. Domnișoru, S., Brabete, V., Drăgan, C., Delimitări și interferențe privind conceptul de calitate a informației contabile, publicat în „Profesia contabilă și Globalizarea”, Ed. CECCAR, București, 2006, pag. 330-346
111. Dumitrana, M., Jianu, I., Popa, A., Dumitru, M., Rolul contabilității în managementul calității totale, publicat în „Profesia contabilă între reglementare și interesul public”, Ed. CECCAR, București, 2008, pag. 127-143

112. Gușe, G., R., Dascălu, C., Caraiani, C., Lungu, C., I., Cererea și oferta de informații contabile privind eco-costurile și externalitățile, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 12/2009, Ed. CECCAR, București, 2009, pag. 17-21
113. Horomnea, E., Tabără, N., Socea, A., D., Rusu, I., A., Floștoiu, S., Considerații asupra controlului de calitate în activitatea de audit financiar, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 2/2011, Ed. CECCAR, București, 2011, pag. 51-59
114. Iatan, E., Elefterie, L., Limitele și avantajele calculației costurilor pe activități, publicat în „Profesia contabilă și Globalizarea”, Ed. CECCAR, București, 2006, pag. 509-517
115. Ioanăș, C., Interpretarea situațiilor financiare, publicat în „Profesia contabilă între reglementare și interesul public”, Ed. CECCAR, București, 2008, pag. 229-242
116. Michailesco, C., “Contribution a l’etude des determinants de la qualite d l’information comptables difusee par les enterprises fraicaise ”, These, 1998, Paris-Dauphine republicat în “Qualite de l’information comptable, Encyclopedie de comptabilite”, Economica, Paris, 2000
117. Miron, V., C., I., Eșantionarea în audit – de la teorie la practică. Studiarea eșantionării din perspectiva interdisciplinară audit-statistică, publicat în revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, Nr. 7/2013, Ed. CECCAR, București, 2013, pag. 53-59
118. Szabo, I., A., „Particularități privind controlul și auditul intern la entitățile publice”, publicat în revista Contabilitatea expertiza și auditul afacerilor, Nr.12/2008, Ed. CECCAR, București, pag. 65-69
119. Vilaia, D., Pietraru, A., Popa, I., Caracteristicile calitative ale informațiilor contabile în contextul convergenței către un cadru conceptual unic, Revista de audit financiar, nr. 10/2008

## **LEGISLAȚIE**

120. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată Monitorul Oficial al României nr. 454 din 18 iunie 2008, cu modificările ulterioare
121. O.M.F.P. nr. 1802/2014, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 963/2014
122. Legea auditului public intern nr. 672/2002, republicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 856 din 5 decembrie 2011
123. O.M.F.P nr. 470/2018, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 66 din 23 ianuarie 2018
124. Legea societăților comerciale nr. 31/1990, actualizată prin O.U.G. nr. 2/2012, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 143/2012
125. Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 548 din 12 iulie 2017
126. Hotărârea de Guvern nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 17 din 10 ianuarie 2014
127. Hotărârea Camerei Auditorilor Financiar din România nr. 56/2015, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 845 din 13 noiembrie 2015
128. Ordonanța de urgență a guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, modificată prin O.U.G. nr. 2 /2015, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 176 din 13 martie 2015

## **SURSE WEB**

- \*\*\* [www.madr.ro](http://www.madr.ro)
- \*\*\* [www.insse.ro](http://www.insse.ro)
- \*\*\* [www.academiacomercială.ro](http://www.academiacomercială.ro)

#### 14. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE. LISTA DE LUCRĂRI



Diseminarea rezultatelor cercetării științifice a fost realizată prin participarea la conferințe științifice naționale și internaționale, simpozioanele școlii doctorale și prin publicarea de articole de specialitate, după cum urmează:

1. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Creșterea calității informației financiar contabile prin utilizarea sistemelor de management al costurilor produselor”, VJES, Vol.7 (21), Issue 1/2016, ISSN-L 2067-9440, ISSN 2344-4924, Conferința Internațională „Provocări ale societății contemporane în contextul schimbărilor economico-sociale”, Universitatea Valahia din Târgoviște, 27-28 Noiembrie 2015
2. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Using parametric methods for optimizing production costs in economic entities wood processing industry”, Annals of the „Constantin Brâncuși” University of Târgu Jiu, Economy Series, Issue 3/2016, ISSN 2344-3685, ISSN-L 1844-7007, Internațional Scientific Conference ISSD 2016, III Edition, „Information society and sustainable development”, April 14-15, 2016, Polovragi, Gorj, România
3. **Damian, D., F.**, Gheorghe(Damian), A., „Cost calculations on activities in the milling and bakery industry in conditions of production in real time (JIT)”, Internațional Scientific Conference ISSD 2016, ISBN 978-973-144-773-5, III Edition, „Information society and sustainable development”, April 14-15, 2016, Polovragi, Gorj, România
4. Cucui, I., Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Stabilirea costului standard de producție cu ajutorul metodei parametrice ANOVA în industria prelucrării lemnului”, Revista Economia Contemporană, Universitatea „Constantin Brâncoveanu” Pitești, România, Vol. 3, Nr.1/2018, ISSN 2537-4222, ISSN-L 2537-4222, Conferința Științifică Internațională „Contabilitatea și finanțele – limbaje universale ale afacerilor”, Ediția a II a, Pitești, 17 Martie 2017
5. Cucui, I., Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Analysis of the evolution of costs with the help of product quality balance sheet”, International Conference „Globalization, Innovation and Development. Trends and Prospects”, Mai 11-13, 2017, Alexandria , România
6. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Utilizarea metodei rangurilor pentru măsurarea diferențelor de costuri în industria de prelucrare a lemnului”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 29-30 Septembrie 2017
7. **Damian, D., F.**, Gheorghe(Damian), A., „Bilanțul calității produselor – instrument de obținere a informațiilor financiar contabile”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 29-30 Septembrie 2017
8. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Dezvoltarea și consolidarea competențelor profesionale prin încheierea de parteneriate între instituțiile de învățământ preuniversitar și entități economice din domeniul contabilității”, Simpozionul Internațional „Performanțe prin parteneriate”, Ediția I, Colegiul Economic „Virgil Madgearu”, Municipiul Ploiești, 19 Aprilie 2018, ISBN 978-7852-606-86-0
9. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „Educația financiară între atitudini, abilități, cunoștințe și comportamente”, Simpozionul Științific studentesc național și interdisciplinar „Educație și dezvoltare sustenabilă în UE 28”, Ediția a V a, 9-11 Mai 2018, Universitatea de Petrol-Gaze Ploiești
10. Cucui, I., Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, „GP method for calculating production costs in the furniture industry”, International Conference „Globalization, Innovation and Development. Trends and Prospects”, Mai 16-17, 2018, Alexandria , România, în curs de publicare

11. Gheorghe(Damian), A., **Damian, D., F.**, Ciobanu A., M., „Determinarea costului de producție optim prin utilizarea metodei parametrice-Testul Z în cadrul unei entități economice din industria lemnului”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, 25 Septembrie 2018

12. **Damian, D., F.**, Gheorghe(Damian), A., Nițu, C., M., „Controlul financiar – mijloc de evaluare a calității informației financiar contabile”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 25 Septembrie 2018

## 15. CURRICULUM VITAE

|   |   |
|---|---|
|  |    |
| <b>INFORMAȚII PERSONALE</b>   |   |
| <b>NUME SI PRENUME:</b>   | <b>DAMIAN DORIAN FLORIN</b>   |
| ADRESĂ  | România, Bucov, jud. Prahova  |
| TELEFON   | Mobil: 0742306378   |
| E-MAIL  | <a href="mailto:dorian_dam@yahoo.com">dorian_dam@yahoo.com</a>  |
| NAȚIONALITATE   | română  |
| DATA NAȘTERII   | 08.04.1976  |
| SEX:  | masculin  |
| <b>EXPERIENȚA PROFESIONALĂ</b>  |   |
| Perioada  | <b>01.01.2007 - PREZENT</b>   |
| Funcția sau postul ocupat   | EXPERT CONTABIL MEMBRU CECCAR   |
| Denumirea angajatorului   |   |
| Tipul activității sau sectorul de activitate                                      | Contabilitate, audit, expertiză   |
| Responsabilități (Portofoliu)   | Contabilitate generala completa;<br>Contabilitate producție;<br>Contabilitate prestări-servicii;<br>Contabilitate comerț;<br>Contabilitate import-export;<br>Contabilitate primara;<br>Contabilitate de gestiune;<br>Verificare documente, registre, jurnale si declarații; |



|  |   |
|--|---|
| Responsabilități<br>(Portofoliu)             | <p>Verificare închidere conturi;<br/> Verificare calcul si virare impozite, taxe, contribuții;<br/> Expertiza. Verificarea si certificarea bilanțurilor;<br/> Cenzorat;<br/> Resurse umane. Servicii de personal si salarizare;<br/> Întocmire si depunere state de salarii;<br/> Întocmire si depunere declarații aferente drepturilor salariale;<br/> Întocmire si depunere fise fiscale;<br/> Consultanta legislația muncii;<br/> Consultanta organizare financiara si de gestiune conform legislației;<br/> Instruire a personalului privind modul de întocmire a documentelor primare si circuitul lor in cadrul firmei;<br/> Consultanta in alegerea sistemului informatic potrivit pentru desfășurarea activității financiar-contabile;<br/> Reconstituire evidenta contabila;<br/> Analiza performante financiare;<br/> Asistenta contribuabilului pe timpul controalelor fiscale.</p>  |
| Perioada                                     | <b>01.09.2000 - PREZENT</b>   |
| Funcția sau postul ocupat                    | <p>Profesor<br/> Şef de catedra Catedra Finanțe – Contabilitate (01.09.2012 – PREZENT)</p>  |
| Denumirea angajatorului                      | Colegiul Economic "Virgil Madgearu" Ploiești, Prahova   |
| Tipul activității sau sectorul de activitate | Învățământ  |
| Responsabilități                             | <p>Analiza curriculumului școlar<br/> Fundamentarea proiectării didactice pe achizițiile anterioare ale elevilor<br/> Stabilirea strategiilor didactice optime<br/> Elaborarea documentelor de proiectare<br/> Proiectarea activităților sau experiențelor de învățare care presupun utilizarea resurselor TIC<br/> Actualizarea documentelor de proiectare didactică<br/> Proiectarea activității extracurriculare<br/> Organizarea și dirijarea activităților de predare învățare<br/> Utilizarea materialelor didactice adecvate<br/> Integrarea și utilizarea TIC<br/> Identificarea și valorificarea posibilităților de învățare ale elevilor<br/> Asigurarea formării competențelor specifice disciplinei<br/> Elaborarea propunerilor și conținuturilor curriculumului la decizia școlii<br/> Eficientizarea relației profesor-familie<br/> Organizarea, coordonarea și/sau implementarea activităților extracurriculare<br/> Implicarea partenerilor educaționali-realizarea de parteneriate<br/> Elaborarea instrumentelor de evaluare<br/> Administrarea instrumentelor de evaluare<br/> Aprecierea cantitativă și calitativă a rezultatelor elevilor<br/> Notarea, interpretarea și comunicarea rezultatelor evaluării</p> |

|  |  |
|--|--|
| Responsabilități   | <p>Coordonarea și completarea portofoliilor educaționale ale elevilor</p> <p>Organizarea, coordonarea și monitorizarea colectivelor de elevi</p> <p>Elaborarea de norme specifice clasei la care predă sau/și este diriginte</p> <p>Gestionarea situațiilor conflictuale în relațiile profesori-elevi, elevi-elevi, profesor-familie</p> <p>Tratarea diferențiată a elevilor în funcție de nevoile lor specifice</p> <p>Comunicarea profesor/elev, utilizarea feedback-ului bidirecțional în comunicare</p> <p>Identificarea nevoilor proprii de dezvoltare</p> <p>Participarea la activități metodice, strategii de formare/cursuri de perfecționare/grade didactice/manifestări științifice</p> <p>Aplicarea cunoștințelor, abilităților, competențelor dobândite</p> <p>Implicarea în realizarea ofertei educaționale</p> <p>Promovarea ofertei educaționale și a sistemului de valori al unității de învățământ la nivelul comunității locale</p> <p>Facilitarea procesului de cunoaștere, înțelegere, însușire și respectare a regulilor sociale</p> <p>Participarea și implicarea în procesul decizional în cadrul instituției și la elaborarea și implementarea proiectului instituțional</p> |
| Perioada   | 01.09.1999 – 31.08.2000  |
| Funcția sau postul ocupat  | Profesor   |
| Denumirea angajatorului  | Grupul Școlar Administrativ și Servicii Ploiești   |
| Tipul activității sau sectorul de activitate                       | Învățământ   |
| <b>EDUCAȚIE ȘI FORMARE</b>   |  |
| Perioada   | <b>2015 - PREZENT</b>  |
|  | Doctorand - Contabilitate  |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Universitatea "Valahia" din Târgoviște   |
| Perioada   | <b>2012</b>  |
| Calificarea /diploma obținută                                      | Certificat de acordare a gradului didactic I   |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Universitatea "Petrol-Gaze" Ploiești   |
| Nivelul în clasificarea națională sau internațională               | Grad didactic I<br>Învățământ preuniversitar   |
| Perioada   | <b>2007</b>  |

|  |   |
|--|---|
| Calificarea /diploma obținută                                      | Certificat de acordare a gradului didactic II   |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Universitatea "Petrol-Gaze" din Ploiești  |
| Nivelul în clasificarea națională sau internațională               | Grad didactic II<br>Învățământ preuniversitar   |
| Perioada   | <b>2003</b>   |
| Calificarea /diploma obținută                                      | Certificat de acordare a definitivării  |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Academia de Studii Economice București  |
| Nivelul în clasificarea națională sau internațională               | Definitivat<br>Învățământ preuniversitar  |
| Perioada   | <b>2000</b>   |
| Calificarea /diploma obținută                                      | Certificat de Absolvire   |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Universitatea "Petrol-Gaze" din Ploiești<br>Departamentul pentru pregătirea personalului didactic |
| Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite  | Psihologie școlară, Pedagogie, Metodică, Practică pedagogică                                      |
| Nivelul în clasificarea națională sau internațională               | Curs de specialitate postuniversitar  |
| Perioada   | <b>1994 – 1998</b>  |
| Calificarea /diploma obținută                                      | Diplomă de licență – Contabilitate și informatică de gestiune                                     |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Academia de Studii Economice București<br>Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune  |

|  |  |
|--|--|
| Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite  | Matematici pentru economie, Bazele tehnologiei, Informatică generală, Geografie economică, Economie politică, Matematici financiare și actuariale, Economia și gestiunea întreprinderii, Birotică, Bazele contabilității, Limba franceză, Marketing, Programarea calculatoarelor, Modelarea deciziei de gestiune, Drept civil și comercial, Statistică, Contabilitate financiară, Finanțe și monedă, Sisteme de gestiune a bazelor de date, Politologie, Dreptul afacerilor, Gestiunea fiscală a întreprinderii, Eficiența investițiilor, Istoria gândirii economice, Contabilitate publică, Gestiunea financiară a întreprinderii,  |
| Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite  | Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor, Analiza economico-financiară, Proiectarea sistemelor informatice de gestiune, Politici și tehnici bancare, Evaluarea întreprinderii, Sisteme expert de gestiune, Contabilitate bancară, Relații economice și financiar-valutare internaționale, Contabilitate aprofundată, Control financiar și expertiză contabilă, Piețe financiare și gestiunea portofoliului, Contabilitate națională, Sisteme contabile comparate, Proiecte economice  |
| Nivelul în clasificarea națională sau internațională               | Licență<br>Specializarea – Contabilitate și informatică de gestiune<br>Forma de învățământ - zi  |
| Perioada   | <b>1990 - 1994</b>   |
| Calificarea /diploma obținută                                      | Diplomă de Bacalaureat<br>Atestat profesional în meseria de contabil - statistician  |
| Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare | Grup Școlar Economic Administrativ Ploiești, Prahova   |
| Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite  | Matematică, Contabilitate, Finanțe, Statistică, Organizare, Corespondență, Merceologie, Economie, Informatică, Drept, Stenografie, Geografie, Biologie, Fizică, Chimie, Istorie, Logică, Filozofie, Limba și literatura română, Limba franceză   |
| Perioada   | 2003 - 2018  |
| Alte diplome /calificări/perfecționări                             | Certificat de absolvire ”Cadru tehnic cu atribuții în domeniul prevenirii și stingerii incendiilor”- 2008 – HSEQ Consulting Ploiești<br>Adeverință de participare la programul de formare continuă ”Certificarea competențelor profesionale pe nivele de calificare” – 2009 – Casa Corpului Didactic Prahova<br>Atestat de absolvire a Cursului “Evaluare” – 2010 – CECCAR Prahova<br>Adeverință de participare la seminarul cu tema ”Noi aspecte teoretice și practice în coordonarea și evaluarea practicii pedagogice studentești” – 2010 – UPG Departamentul pentru pregătirea personalului didactic<br>Certificat de participare la sesiunea de instruire ”Formare în managementul proiectelor în contextul Instrumentelor Structurale” la sesiunea organizată în cadrul proiectului ”Formarea beneficiarilor în domeniul implementării proiectelor finanțate din Instrumente Structurale – 2011 – Ramboll Romania<br>Adeverință de participare la programul de perfecționare P5 ”Didactica managementului” – 2012 – ASE București POSDRU |

|                                     |   |        |                            |              |
|-------------------------------------|---|--------|----------------------------|--------------|
|                                     | Adeverința de participare la programul de perfecționare P4 ”Didactica în contabilitate” – 2013 - ASE București POSDRU   |        |                            |              |
|                                     | Atestat de formare continuă a personalului didactic ”Leadership în organizațiile școlare” – 2017 – Emafil Profesional   |        |                            |              |
|                                     | Adeverință de participare la programul de formare continuă ”Tehnologii informaționale computerizate” – 2018 – Casa Corpului Didactic Prahova  |        |                            |              |
|                                     | Certificat de absolvire a Cursului “ Mentor” – 2018 – School Consulting   |        |                            |              |
|                                     | Atestat de formare continuă “ Management educațional performant” – 2018 – Emafil Profesional  |        |                            |              |
| Limba maternă                       | Română  |        |                            |              |
| Limbi străine                       | Limba engleză, franceză   |        |                            |              |
| Autoevaluare                        | Înțelegere  |        | Vorbire                    |              |
| Nivel european                      | Ascultare   | Citare | Participare la conversații | Discurs oral |
| Limba engleză                       | Mediu   | Mediu  | Mediu                      | Mediu        |
| Limba franceză                      | Mediu   | Mediu  | Mediu                      | Mediu        |
| Competențe, aptitudini și abilități | <p>Spirit organizatoric</p> <p>Capacități decizionale</p> <p>Capacitate de lucru în condiții de stres cu respectarea termenelor limită</p> <p>Spirit analitic, de evaluare și perfecționare</p> <p>Disponibilitate pentru implicare în proiecte de specialitate</p> <p>Capacitate de adaptare rapidă și asimilare de noi informații</p> <p>Seriozitate, punctualitate, spirit de echipă, comunicare</p> <p>Experiența de lucru în: Word, Excel, PowerPoint</p> <p>Experiența de lucru în programe de contabilitate: Ciel, Saga</p>  |        |                            |              |
| Informații suplimentare             | <p>Diplomă de excelență pentru palmaresul realizat în domeniul educației și poziția de excelență deținută în galeria de olimpici ai școlii românești – 2008 – Guvernul României</p> <p>Diplomă de excelență pentru activitatea desfășurată în vederea promovării performanței în centrele județene ale învățământului de excelență prahovean – 2009 – Inspectoratul Școlar Județean Prahova</p> <p>Diplomă de excelență pentru rezultatele de excepție obținute de elevi la faza finală a olimpiadelor și concursurilor școlare – 2010 – Primăria Municipiului Ploiești</p> <p>Diplomă de excelență pentru rezultatele de excepție obținute de elevi la faza finală a olimpiadelor și concursurilor școlare – 2017 – Primăria Municipiului Ploiești</p> |        |                            |              |
| Permis de conducere                 | Categorია B   |        |                            |              |



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE  
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE  
ECONOMICE ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE  
*ECONOMICE*  
DOMENIUL *CONTABILITATE*



## **DOCTORAL THESIS SUMMARY:**

**"Evaluation of the quality of financial information  
and accountability in economic entities from the  
milling and bakery industry"**

**DOCTORAL SUPERVISOR,  
Univ. prof. Ion CUCUI, Ph.D.**

**Ph.D. Student,  
Dorian Florin DAMIAN**

**TÂRGOVIȘTE  
2019**

## TABLE OF CONTENTS SUMMARY THESIS

|  |    |
|--|----|
| 1. DOCTORAL THESIS CONTENT                                       | 32 |
| 2. KEYWORDS  | 34 |
| 3. INTRODUCTION  | 34 |
| 4. SCIENTIFIC RESEARCH CONTEXT                                   | 35 |
| 5. THE OBJECTIVES AND THE MOTIVATION OF THE SCIENTIFIC RESEARCH  | 36 |
| 6. HYPOTHESIS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH                         | 36 |
| 7. EPISTEMOLOGICAL POSITION OF SCIENTIFIC RESEARCH               | 37 |
| 8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH                        | 38 |
| 9. THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE DOCTORAL THESIS              | 39 |
| 10. CONCLUSIONS  | 44 |
| 11. OWN CONTRIBUTION   | 45 |
| 12. PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH | 46 |
| 13. CURRICULUM VITAE   | 47 |

## 1. DOCTORAL THESIS CONTENT

|   |     |
|---|-----|
| INTRODUCTION  | 6   |
| <b>CHAPTER I</b>  | 17  |
| <b>THEORETICAL AND SCIENTIFIC RESEARCH ISSUES RELATING TO FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION QUALITY EVALUATION IN ECONOMIC ENTITIES OF THE MILLING AND BAKERY INDUSTRY</b> | 17  |
| 1.1 Issues concerning the place, role and importance of milling and bakery industry in the context of national economy  | 17  |
| 1.1.1 The place of milling and bakery industry within the national economy  | 17  |
| 1.1.2 The role and importance of the milling and bakery industry in the national economy  | 23  |
| 1.2 Accounting information and decision making  | 26  |
| 1.2.1 Defining the concept of the quality of financial accounting information in the Anglo-Saxon conceptual frameworks  | 27  |
| 1.2.2 Defining the concept of the quality of financial accounting information in the French conceptual framework  | 34  |
| 1.2.3 Definition of the concept of information quality of accounting in accounting Romanian financial   | 36  |
| 1.3 Methodological framework for the evaluation of the quality of financial accounting information  | 39  |
| 1.3.1 Principles of measurement and evaluation of the quality of accounting information   | 39  |
| 1.3.2 The bases for the evaluation of the quality of accounting information   | 42  |
| 1.3.3 Rules and forms of evaluation of the quality of accounting information  | 45  |
| <b>CHAPTER II</b>   | 52  |
| <b>THE QUALITY OF FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION GENERATED BY COST MANAGEMENT SYSTEMS</b>   | 52  |
| 2.1 The concept of quality of products and their quality characteristics  | 52  |
| 2.2 Quality of financial-accounting information related to product quality management   | 55  |
| 2.2.1 The evaluation of the costs of financial accounting information quality   | 55  |
| 2.2.2 The evaluation of hidden costs  | 64  |
| 2.2.3 Quality management with the help of cost management   | 68  |
| 2.2.4 Quality management in a seamless production   | 77  |
| 2.2.5 Methods to determine the quality problems of finished products  | 79  |
| <b>CHAPTER III</b>  | 89  |
| <b>QUALITY ACCOUNTING OF PRODUCTS AND SERVICES IN THE ECONOMIC ENTITIES OF MILLING AND BAKERY INDUSTRY</b>  | 89  |
| 3.1 Obtaining information on quality related costs on sections, products, or product categories   | 89  |
| 3.2 Balance sheet quality   | 94  |
| 3.3 Analysis of quality-related costs   | 98  |
| 3.4 Evaluating the performance of the exploitation activity using non-financial quality indicators  | 103 |
| 3.5 Cost accounting of the JIT system   | 107 |



|  |     |
|--|-----|
| <b>CHAPTER IV</b>  | 110 |
| <b>STUDY ON THE EVALUATION OF THE QUALITY OF ACCOUNTING AND FINANCIAL INFORMATION IN ECONOMIC ENTITIES FROM THE MILLING AND BAKERY INDUSTRY</b>                    | 110 |
| 4.1 The use of advanced methods of qualitative research  | 110 |
| 4.2 The methodology of scientific research type strategy-based inquiry   | 112 |
| 4.2.1 Elaboration of the questionnaire   | 113 |
| 4.2.2 Drafting the questionnaire   | 114 |
| 4.3 The results of using distinct qualitative strategies   | 118 |
| <br>   |     |
| <b>CHAPTER V</b>   | 135 |
| <b>MODERN PROCEDURES AND INSTRUMENTS TO EVALUATE THE QUALITY OF ACCOUNTING AND FINANCIAL INFORMATION IN ECONOMIC ENTITIES FROM THE MILLING AND BAKERY INDUSTRY</b> | 135 |
| 5.1 Procedures for the evaluation of financial and accounting information quality in economic entities from the milling and bakery industry                        | 135 |
| 5.1.1 The necessity of implementing just in time production (JIT)  | 136 |
| 5.1.2 Costs associated with quality in the conditions of production just in time (JIT)   | 141 |
| 5.1.2.1 Determination of quality costs   | 141 |
| 5.1.2.2 Calculation of the costs saved by the introduction of significant costs associated with quality in the conditions of the use of JIT Sistem                 | 145 |
| 5.2 Tools for evaluating the quality of financial and accounting information into economic entities from the milling and bakery industry                           | 147 |
| 5.2.1 Internal audit - evaluation tool of financial accounting information   | 147 |
| 5.2.1.1 Concepts and legal framework concerning the audit of the milling and bakery industry   | 148 |
| 5.2.1.2 Internal audit in economic entities from the milling and bakery industry   | 151 |
| 5.2.1.3 Quality audit in economic entities from the milling and bakery industry  | 156 |
| 5.2.1.4 The audit report   | 161 |
| 5.2.2 Financial control - a way of evaluating the financial and accounting information quality in economic entities from the milling and bakery industry           | 163 |
| 5.2.2.1 Internal control - theoretic approach and regulatory framework   | 164 |
| 5.2.3 Consolidated annual financial statements and consolidated reports  | 168 |
| 5.2.3.1 The users of the financial statements  | 168 |
| 5.2.3.2 The objective of financial statements  | 170 |
| 5.2.3.3 Legislation relating to the preparation of the financial statements  | 172 |
| <br>   |     |
| <b>CONCLUSIONS</b>   | 176 |
| 1. General conclusions of scientific research  | 176 |
| 2. Own contribution  | 187 |
| 3. Proposals and future prospects of scientific research   | 188 |
| <b>BIBLIOGRAPHY</b>  | 190 |
| <b>ARTICLES AND PUBLICATIONS</b>   | 194 |
| <b>LEGISLATION</b>   | 196 |
| <b>DISSEMINATION OF THE RESULTS</b>  | 197 |
| <b>ABBREVIATIONS</b>   | 199 |
| <b>LIST OF FIGURES</b>   | 200 |
| <b>LIST OF TABLES</b>  | 202 |

## 2. KEYWORDS

The doctoral thesis "*EVALUATION OF THE QUALITY OF FINANCIAL INFORMATION AND ACCOUNTABILITY IN ECONOMIC ENTITIES FROM THE MILLING AND BAKERY INDUSTRY*" aims to achieve the objectives set and the validation of assumptions using keywords such as:

- ✓ The quality of accounting information
- ✓ Increase the competitiveness of the economic entity
- ✓ Implementation of the JIT production operation system
- ✓ ABC Method of calculating costs
- ✓ Internal audit
- ✓ Financial control
- ✓ Annual financial situations

## 3. INTRODUCTION

In a strong competitive environment, which requires continuous transformation, market retention and the development of economic entity activities is possible only by achieving a certain degree of competitiveness. To be competitive, economic entities must adapt to the new conditions imposed by the global market by taking the necessary decisions which are based on financial accounting information. The usefulness of decisions to increase competitiveness depends on the quality of financial accounting information. If this information is not consistent with the economic and financial transactions that generated or are being mistakenly processed then the results obtained are not the expected ones. The quality of financial accounting information is determined by the fulfillment of the qualitative characteristics, namely relevance, comparability, reliability and intelligibility, generated by the economic and financial transactions involved in the process of obtaining this information.

The emergence of the concept of total quality means the conceptual and practical approach to those elements that maintain this concept, including financial accounting information. In the decision-making process, which aims at satisfying customers, quality financial accounting information is required. We must mention that customer satisfaction must not be met without taking into account the objective of any economic activity that of gaining profit. Having the role of a qualitative indicator of the economic activity carried out, the profit is obtained in a certain economic environment in which the production costs are correctly calculated and which includes absolutely all expenses incurred in obtaining the products, including the expenses resulting from maintaining and continuously improving the quality of these products.

Given the importance of maintaining and continuously improving product quality and its impact on the financial performance of economic entities, it is necessary to determine the costs related to product quality. In this respect, the best methods of calculating these costs and the optimal ways of centralizing them, adapted to the production system used, must be established.

Through this paper, we aim to highlight the link between the quality of products and services obtained in the milling and bakery industry, under the conditions of production JIT, and the quality of financial accounting information in such a way that the users of this information to have the opportunity to make decisions that increase the competitiveness of these economic entities.

#### 4. SCIENTIFIC RESEARCH CONTEXT

In the last years of the twentieth century, due to the evolution of global technology, it was absolutely necessary to introduce new methods of calculating production costs in the economic entities of the milling and bakery industry, which implemented the new production and management technologies. In a competitive economy, maintaining the market is possible only through obtaining and disposing of products of superior quality at affordable prices, which must be obtained in good time, so that competition does not acquire an advantage from this point of view. In order to achieve this objective, it is necessary for the production process to achieve the optimal aiming to continuously the quality of the finished product obtained. In this context, it is necessary to know the financial-accounting information and to increase its quality. The quality of financial-accounting information is influenced by all the factors involved in the process of obtaining this information. Therefore, it is necessary to know the quality problems that can arise in the finished products obtained and the possibilities of their elimination, as well as the knowledge of the costs of the quality of the products.

Accounting, through the annual financial statements, provides financial and accounting information to internal and external users about the financial position of the entity and its results. Financial accounting information users are present and potential investors, banks, customers, employees, suppliers, the government and the economic entity manager. The main function of the management of the economic entity is the taking and substantiation of the decisions based on the information provided by the financial accounting information system. For this reason, in the process of obtaining financial accounting information from the economic entities in the milling and bakery industry, the quality of this information must be monitored so that it is possible to make the best decisions for internal and external users. Because of this, it is necessary to set a general objective in terms of improving the quality of financial information and the evaluation this information. Any economic activity can only be carried out on the basis of information, which in turn will generate other information, usually used in subsystems. The main source of information used by managers in leadership is economic information. Economic information is a "communication, news, or message that contains new elements of knowledge of certain states, situations or conditions of manifestation of certain past or present economic phenomena or processes"<sup>9</sup>. In the management process, economic information is required because it is comprehensive, complete, objective and accessible and requires low acquisition, registration and transmission costs. The financial accounting information system of economic entities benefits of external information, but the main source of information is the internal circuit, in the place where the phenomenon occurs and where, as a rule, the analysis needs to be done. In the context of the economic information circuit, the accounting information provides knowledge of the reflection and control regarding the patrimonial situation and the obtained results. Accounting information is specific economic information resulting from the processing, through its own methods, procedures and tools, of accounting data. It is real, precise, complete, operative, representing the dashboard, the support of the economic, financial, and management decisions taken by the managers of the patrimonial units"<sup>10</sup>.

The advanced financial accounting information system has an IT subsystem that manages and makes available to managers of economic entities:

- information of a legal and financial nature that relates to the economic and financial events and transactions generated by the relations with third parties, allowing to know at any time the amounts due or the amounts to be cashed;

---

<sup>9</sup> Morosan, I., *Contabilitatea generala a firmei*, Evcont Consulting Publishing, Suceava, 2000, p. 6

<sup>10</sup> Morosan, I., *Op. cit.*, p. 6

- information of an economic nature referring to the knowledge of the production costs of the goods, the executed works and the provided services, the level of profitability registered and the forecasts for the future management periods.

The financial accounting information system represents for the managers of the economic entity the essential instrument with which they aim to achieve the established objectives, implicitly maximizing the profit while satisfying the clients. The information provided by the financial accounting information system is grouped as a rule in two categories: Transparent information that corresponds to financial accounting, available to external users; confidential information that corresponds to management accounting and is available to internal users.

The current context of economic entities operate requires that financial accounting information system can be adapted to unforeseen situations arising from fierce competition in the market which means aligning to new information and communication technologies, with the goal of increasing quality of the products, works or services.

## **5. THE OBJECTIVES AND THE MOTIVATION OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

Any scientific research activity is carried out from an object which will be probed for precise objective to be set in advance. In the present research we propose the overall objective of the evaluation of the quality of accounting information under economic entities from the milling and bakery industry.

In order to obtain some financial information to meet the requirements of external and internal users, we set the objective of identifying essential increase in the quality of this information so that the evaluation should be achieve a high level of relevance. To achieve this essential objective must be to achieve the operational objectives:

- Presentation of the quality aspects the financial information and costs on their quality;
- Demonstration of methods of determining the quality problem, costing and accounting of their quality;
- Formulating procedures for the evaluation of the quality of accounting information;
- Effective use of the instruments for the evaluation of the quality of accounting information.

Operational objectives are met during the course of scientific research, to facilitate its approach for the purpose of the exercise is an essential objective. Scientific research is motivated by the importance of the quality of financial information generated for users interested in our case for economic entities from the milling and bakery industry to maximize profit thus increasing competitiveness.

## **6. HYPOTHESIS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

Research hypotheses are established in order to improve the definition and delimitation of the study objective already formulated. To achieve the objective of research already established, we formulated the following assumptions related operational objectives which have as their purpose the General hypothesis. Thus:

The General hypothesis: there are methods of evaluation the quality of financial and accounting information into economic entities from the milling and bakery industry  
Secondary hypotheses:

*Hypothesis 1:* The impact of cost of product quality on the production costs of milling and bakery is relevant for evaluation the quality of accounting information;

*Hypothesis 2:* To assess the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry, the use of distinct quality strategies is a significant necessity;

*Hypothesis 3:* Using the JIT operating system may be a modern procedure for evaluation the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry;

*Hypothesis 4:* Internal audit, financial control, and annual financial statements may be tools for evaluate the quality of financial accounting information for economic entities in the milling and bakery industry.

The scientific research aims to obtain the information necessary to validate or invalidate the assumptions. The result of the scientific research will provide a view on the possibilities of increasing the quality of financial and accounting information under the new manufacturing technologies in the milling and bakery industry. To validate or invalidate established hypotheses, we have formulated several research questions that we sought to identify answers during this paper:

- What are the issues relating to the role, place and extent of milling and bakery industry in the national economy?
- What is the connection between the quality of products and services, and financial and accounting information quality?
- What are the methods of determining the quality of financial and accounting information under the conditions of new technologies, in particular manufacturing production just in time (JIT)?
- How quality can be determined under the conditions of the production costs in real time?
- Which are the methods of cost calculation used for costing the quality in real-time production conditions?
- What are the procedures for evaluating the quality of financial information and accountability in economic entities from the milling and bakery industry?
- What are the tools and the means of the evaluation of financial and accounting information quality in the milling and bakery industry?

## **7. EPISTEMOLOGICAL POSITION OF SCIENTIFIC RESEARCH**

Scientific research represents the search process intended for achieving the objectives laid down in order to improve both their own knowledge, and others through the discovery of new knowledge in the investigated field. Scientific research relies on a well-defined epistemological positioning.

Canadian Professor R. Nadeau considered that epistemology "critically criticizes the scientific method, the logical forms and modes of inference ... used in science, as well as the principles, fundamental concepts, the theories and the results of the various sciences, to determine their logical origin, their value and purpose"<sup>11</sup>.

The process of scientific research implies first joining one of the offshoots of the epistemological, epistemology used by economics, including in accounting: positivism and constructivism; establish the scientific and practical stages working methods.

Positivism is the epistemological current founded by the French philosopher Auguste Comte who appreciates that man has no possibility to know things in their foundation, only experiential facts having a generally valid value<sup>12</sup>. At the center of this trend is the

---

<sup>11</sup> Nadeau, R., *Vocabulaire technique et analytique de l'épistémologie*, PUF, Paris, 1999, p. 209

<sup>12</sup> Nicolescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara*, Bibliotheca Publishing, Targoviste, 2011, p. 59

verifiability criterion which assumes that the sentences must be verified by empirical observations, knowing that there is no interdependence between the subject and the object of the research. In order to move from facts to hypotheses, positivists insist on the use of inductive reasoning, especially as they assert the lack of meaning of metaphysics, that is, assertions that are never verifiable by empirical observations, nor logically demonstrable. The positivist current affirms that the object of scientific research is an autonomous reality that can be investigated and known, which makes different people to reach the same results by using identical reasoning, methods and techniques. Constructivism is a current of epistemology that denies the existence of a reality in itself, which developed in the last century of the past millennium as a result of criticism of the positivist current, but which has its genesis twenty centuries ago, in Protagoras's statement which states the 5th century HE that "man is the measure of all things." Another representative of the constructivist current is considered Kant, who considered that "reality itself was implacably unknowable and that only the knowledge of reality can be claimed as much as the human spirit is capable of understanding in correlation with its mental framework"<sup>13</sup>. The term "constructivist" was used in the twentieth century by Dutch mathematician Jan Brouwer (1881-1966), to link up with the character achieved through knowledge. Constructivism is a trend and an approach of research that defends the thesis that knowledge is built by the subject, and not discovered. Researchers need to use this knowledge to build scientific reality.

In the economic entities, improving the quality of accounting and financial information is a primary objective because they are based on decisions by various internal and external users. By continually improving the quality of financial information, uncertainty can be diminished, information reflecting objective realities at a given time. This relationship between information and decision falls into the positivist trend. In the second part of the scientific research we used deductive analysis, which means that we fall not only in the scope of positivism. The correlation and interaction of the subject with the studied subject position the research into the constructivist current.

In order to achieve the established objectives and to validate or invalidate the hypotheses formulated, our scientific approach has a strong applicative character, which places it on the positivist - constructivist axis, which determines the necessity of increasing the quality of the financial accounting information within the economic entities in the milling and bakery industry.

## **8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

In the economic entities, improving the quality of accounting and financial information is a primary objective because they are based on decisions by various internal and external users. By continually improving the quality of financial information, uncertainty can be diminished, information reflecting objective realities at a given time. This relationship between information and decision falls into the positivist trend.

In the second part of the scientific research we used deductive analysis, which means that we fall not only in the scope of positivism. The correlation and interaction of the subject with the studied subject position the research into the constructivist current.

In order to achieve the established objectives and to validate or invalidate the hypotheses formulated, our scientific approach has a strong applicative character, which places it on the positivist-constructivist axis, which determines the necessity of increasing the quality of the financial accounting information within the economic entities in the milling and

---

<sup>13</sup> Nicolescu, M., Vasile, N., *Op. cit.*, p. 50

bakery industry. From etymological point of view, "methodology" is a word consisting of the association of two words "methodos" (path, road) and "logos" (science), of Greek origin.

The methodology of scientific research involves establishing the subject studied, introducing and applying some principles and rules for conducting investigations, specifying the working tools for collecting, generating and interpreting the data. In the case of accounting, the methodology of the current research is based on methods and techniques used by other social sciences, as well as on the statistical-mathematical instrument, which results in accountancy as "an increasingly scientific technique, which in philosophy science is called a techno - science"<sup>14</sup>.

In our case, scientific research follows general and specific approaches to analyzing financial and accounting information, how to increase the quality of financial accounting information within economic entities in the milling and bakery industry. In this respect, the methodology of scientific research aims at proposing ways of increasing the quality of the financial-accounting information and their evaluation, in the conditions of the implementation of the new manufacturing technologies and of the methods for determining the production costs. In order to gather the information necessary to achieve the objectives set for the proposed scientific research we have applied to the theoretical and empirical research methods and techniques applied to the accounting research.

Theoretical research represents a large part of the research work which is directed towards documentation based especially on the literature. This type of research is specific to any scientific approach, in order to obtain the new knowledge necessary for carrying out the research process. The main sources of documentation for scientific research were: articles published in various journals, specialized books, conferences, manuals, guides, abstracts of articles and, last but not least, information published on the Internet. In the course of scientific research, we have used several theoretical research methods, including: comparative analysis, nonparticipating observation, classification and ordering of information, diachronic analysis and data interpretation. In order to validate the scientific research hypotheses, empirical research is needed in which we used two types of methodologies used in accounting research, namely the methodology of studying human behavior (using research methods and case study as research methods) and market research methodology (statistical investigation)<sup>15</sup>.

Each type of methodology involves two forms of research: quantitative research and qualitative research. In terms of quantitative research, it is based on data obtained by using statistical procedures with the implication of a deductive style. Qualitative research is a means of analyzing the significance that respondents attribute to a social or human problem using an inductive style. In the case of the scientific research we have made, we opted for the quantitative behavioral methodology.

## **9. THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE DOCTORAL THESIS**

The scientific research paper entitled "Evaluation of the quality of financial and accounting information in the economic entities of the milling and bakery industry" has a structure that results from the researches, the objectives and the established hypotheses. The doctoral thesis addresses the issue of the quality evaluation of financial accounting information in the milling and bakery industry, given that the relations of the economic entities with the internal and external environment give rise to a series of informational needs. Satisfying these needs requires obtaining financial accounting information that meets the qualitative characteristics provided by international and national accounting normalization

---

<sup>14</sup> Colasse, B., *Comptabilité générale, 4 édition, Economica Publishing, Paris, 1993, p. 24*

<sup>15</sup> Dutescu, A., *Informatia contabila si pietele de capital, Economica Publishing, Bucuresti, 2000, p. 149*

bodies. The research is based on the empirical study, its results and the verification of pre-established assumptions, which resulted in the conclusion of conclusions and the proposal of possibilities to increase the quality of financial accounting information and to evaluate them by using procedures and tools. The paper contains five chapters during which we considered the achievement of the established objectives and the hypothesis verification.

In **Chapter I**, "*Theoretical and scientific research issues relating to financial accounting information quality evaluation in economic entities of the milling and bakery industry*", we aimed to highlight the theoretical information about the milling and bakery industry as a generator of financial accounting information, the quality characteristics that this information must meet and the methodological framework necessary for the evaluation of financial accounting information. The milling and bakery industry is an important sector in the national economy, being the main consumer of cereals obtained in agriculture. This branch of the national economy is constantly developing especially in the process of upgrading of the production process, knowing that many economic entities operating in this field do not have a very advanced technology. This is a major impediment to these economic entities in competition with those economic entities that have implemented a very advanced production system in which we can observe real-time production and where labor productivity is very high. Even though the consumption of bakery products in general and the consumption of bread in particular is decreasing, the milling and bakery industry continues to grow. The main problem in this area of activity is very high tax evasion, which accounts for about 40% of this market. After addressing the place, role and importance of milling and bakery industry, it is appropriate to stress the destination accounting information useful to decision makers concerned with internal or external decisions. From this point of view is needed as financial accounting information enjoyed by users to be comprehensible and quality. Quality of financial accounting information results from the qualitative characteristics that must be satisfied by this information. In this regard, we lay down by the accounting regulations analysis agencies such as accounting normalization, American, British, French, and English. Although the differences between qualitative characteristics appear as provided by national and international bodies, it is observed that are explicitly supported and are applicable to the same qualitative characteristics aimed at speech intelligibility, relevance, credibility and comparability. Another aspect that influences the quality of financial accounting information is the methodological framework applicable to the evaluation of this information. The issue of valuation represents in business relations a means of planning and strategic development of the economic entity in the circumstances in which the financial information is of a certain quality.

In a market economy with fierce competition, economic entities from the milling and bakery industry offer widely the same kinds of products and services. For customers, the main aspect of differentiation is the usual quality of products and services offered. For this reason, in **Chapter II** – "*The quality of financial accounting information generated by cost management systems*", we considered the link between product quality and the quality of financial accounting information to highlight the cost of quality of financial accounting information and the way in which these costs are managed, given the ongoing improvement in the quality of products and services.

The quality of products or services delivered on the market is essential, but this is a minimum requirement. For an economic entity, especially in the milling and bakery industry, the quality of customer relationships is important. The quality of products and services influences production costs with repercussions on the performance and profitability of the entity's business. Maintaining and improving the quality of products and services can be ensured through an effective total quality management system. Even though the main



objective of total quality is customer satisfaction, this cannot be achieved without the efficiency desired by the economic entity's ownership.

Compliance with the requirements of total quality management can be ensured by accounting by applying the procedures necessary to obtain the appropriate financial accounting information. Thus, accounting may provide information on costs related to the quality of products and services, even if the determination of these costs entails certain difficulties such as: certain quality costs are not measurable, accounting systems have not been designed to highlight these costs, the existence of a gap between the occurrence and the identification of the deficiencies.

The optimization of the production process is aimed at obtaining and supplying finished products that meet the requirements of the customers and within the set production costs limits. Optimizing the quality of the production process can be ensured by applying quality management, both by using cost management elements and by applying new quality improvement methods in a fluid production and real-time production system. To achieve these objectives, a quality control system should be implemented which may include specific methods for determining product quality issues and statistical control elements. Product quality analysis has the role of defining qualitatively inadequate products, knowing that throughout the production process, the quality of products can be influenced by a multitude of factors. To determine the problems of product quality, milling and bakery industry, different methods for determining quality problems can be used, such as: Pareto diagram, tree diagram, flow diagram and statistical methods. Introducing statistical control into an economic entity in the milling and bakery industry by using statistical methods to determine quality issues is primarily a change of concept. This concerns the correct understanding of the purpose pursued and the special way of evaluating the economic effects obtained. Under the conditions of the real-time production system, we highlighted the role of methods for improving the quality of products and services in terms of employee involvement in quality issues and highlighting the performance of the economic entity as a result of satisfying customer requirements.

In **Chapter III, "Quality accounting of products and services in the economic entities of milling and bakery industry"**, we presented the means by which information may be obtained concerning the costs relating to the quality of products and services. These costs can be centralized through the product quality balance, considering that further research is needed by applying this balance sheet for the quality costs of a financial year to an economic entity in the milling and bakery industry. The product quality check is the basis for a detailed analysis of product quality costs, which aims to provide information to establish an optimal relationship between quality and cost. Problems related to product quality result in the appearance of certain costs whose identification is quite difficult. This is why the evidence of these costs must be a collective task in the sense that more compartments within the economic entities have to be involved.

Information on costs related to product quality can be obtained in several ways, such as collecting from primary documents, systematically recording accounts, or making simple calculations by using allocation keys. The cost calculation of product quality at the level of economic entities gives an overview of the efforts to prevent defects, to control the quality of the products, thus leading to the costs of lack of quality. For the calculation of the quality costs for a product group, the collection and allocation of costs is made differently, taking into account the number of products, the number of sections and the way in which the entity's accounting is organized and managed.

The balance of product quality comprises, on the one hand, and on the other hand, the expenditures on the prevention and evaluation of defects, and on the other hand, respectively, the internal and external expenditures on lack of quality. Unlike the balance sheet itself, in the case of the product quality balance, it is not necessary to maintain the equality of assets and

liabilities. Between the two sides of the quality balance there may be differences in the sense that if the asset is greater than the liability, then the difference is the diminution of the costs of the lack of quality and is recorded in the liability, and if the asset is lower than the liability, then the difference costs of lack of quality and is recorded in the asset. The cost of product quality is an indicator that highlights efforts to maintain and increase the quality of products and is subject to permanent control so that loss can be determined due to the lack of product quality and measures to reduce it by increasing the quality of the products.

Following the scientific research conducted in Chapters II and III on how to obtain information on costs related to the quality of products and services, the possibilities of centralizing this information with the help of the product quality balance, the analysis of costs related to product quality, the use of non-financial quality indicators in the conditions of a real-time production, we can conclude that hypothesis number 1 (I1), "*The impact of cost of product quality on the production costs of milling and bakery is relevant for evaluation the quality of accounting information*", is fully validated.

Following the documentary research carried out in previous chapters on the qualitative characteristics of financial accounting information and the possibilities of centralizing and determining the cost of their quality so as to be able to assess the quality of financial accounting information at the level of the economic entities in the milling and bakery industry **Chapter IV, "Study on the evaluation of the quality of accounting and financial information in economic entities from the milling and bakery industry"**, we conducted the second stage of research, namely empirical research. At this stage, we used as a research method a survey based on a questionnaire, which has the advantage of questioning people according to needs in a qualitative or quantitative manner. To verify the second hypothesis launched (I2) "*To assess the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry, the use of distinct quality strategies is a significant necessity*", we conducted a scientific inquiry based on a questionnaire with a minimum number of 14 questions addressed to a sample of 300 people representing accounting professionals and managers from the economic entities of the milling industry in the South Muntenia region. The form of scientific research is based on the survey type strategy using the statistical survey questionnaire. To accomplish the proposed study, we used the non-probability sampling, taking into account some considerations related to the occupied position, the field of training and the experience in activity. The results of the questionnaire used for the statistical survey, based on the survey method, in order to establish distinct qualitative strategies that are suitable for evaluation the quality of financial accounting information, lead us to express the opinion that the hypothesis launched (I2): "*Using the JIT operating system may be a modern procedure for evaluation the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry*", has been verified and is fully validated.

In **Chapter V "Modern procedures and instruments to evaluate the quality of accounting and financial information in economic entities from the milling and bakery industry"**, we approached the main procedures and instruments for evaluation the quality of the financial accounting information necessary and useful for the economic entities of the milling and bakery industry as a result of the answers to the last two questions of the questionnaire, given the following: the importance of real-time production implementation, the determination of the cost of product quality using the ABC method, the internal audit aspects of the financial control and the annual financial statements means of evaluation of the quality of financial information. The need to implement the real-time production system (JIT) as a procedure for evaluation of the quality of financial accounting information in order to increase the competitiveness of the economic entities in the milling and bakery industry is very important due to the many advantages it brings to increase labor productivity and to

speed up the production process. This production operating system can easily adapt to the repeat manufacturing industry, such as the milling and bakery industry, with the following advantages: i) reduced inventory investment while reducing storage costs; ii) reduction of inventory management costs and bookkeeping; iii) elimination of activities without result-value in reducing total production costs; iv) the supply of finished products of high quality to clients; v) adaptability to market requirements through the ability to deliver small batches of products to meet new demands due to JIT flexibility. The advantages of real-time implementation of JIT offer the opportunity to meet the needs of low-cost customers, resulting in benefits for enhancing the competitiveness of economic entities. Given that an objective of our scientific research is to determine the cost of quality, we considered it necessary to use the Activity-Based Costing (ABC) method under the conditions of the real-time production operating system that had a positive impact on saved costs on the one hand, and on the other, benefits have been gained in increasing product quality by improving the production process and increasing labor productivity, generating quality financial and accounting information. Follow-up of the entire implementation process of the JIT operating system within the economic entities of the milling and bakery industry by going through all stages and through the results obtained in relation to the quality of financial accounting information and analyzing the application of the costing method ABC within an entity (13), namely: *"The use of the JIT operating system may be a modern procedure for evaluation of the quality of information financial accounting in the economic entities of the milling and bakery industry"*.

In order to make well-founded decisions, the managers of the economic entity have an interest in knowing in detail and at any time the real situation of the patrimony, which is why the financial accounting information needs to be of high quality. The quality of financial accounting information is closely related to the ability to evaluate and to know how to centralize and collect them. The evaluation of the quality of financial information requires the use of an own system of controlling and obtaining financial accounting information made up of several evaluation tools such as internal audit, financial control and annual financial statements. Under the conditions of computerization and modernization of the manufacturing technologies within the economic entities in the milling and bakery industry in the last period, the audit activity has witnessed a significant development due to the economic and social impact of centralized financial information with financial statements, in relations with business partners.

Being an instrument to measure the performance and efficiency of the quality management system and influencing the financial accounting decisions taken by managers, the audit results in an increase in the competitiveness and efficiency of the economic activity. The quality of financial accounting information from an entity in the milling and bakery industry depends directly on the quality of financial control work that is ensured by following general quality control procedures and policies: i) the proper organization and management of accounting records for obtaining accurate and appropriate accounting information; ii) compliance with normative acts in the field of economic and financial discipline; iii) performing efficiently the objectives of the economic entity; iv) the integrity, preservation and use of material and monetary values.

Annual financial statements are another tool for evaluation of the quality of financial accounting information as they have to provide complete, pertinent and reliable data to various internal and external users. An essential aspect of the annual financial statements is that they must provide financial accounting information comparable to that of economic entities in other countries, which is why in recent years the legislation has been harmonized at European level in order to develop common rules and rules for the preparation financial

statements so that each user of financial accounting information makes economic decisions similar to other users in similar economic situations.

Taking into account the scientific research carried out to highlight the possibilities for evaluation of the financial accounting information through internal audit, financial control and annual financial statements, we can fully confirm the validation of the last hypothesis: (I4) *"Internal audit, financial control, and annual financial statements may be tools for evaluate the quality of financial accounting information for economic entities in the milling and bakery industry"*.

## 10. CONCLUSIONS

Maintaining the market and developing economic entities in the context of a constantly changing economic environment is possible if, in a global market, the economic activities carried out by them result in a high level of competitiveness. The competitiveness of economic entities is to a great extent influenced by the quality of the decisions necessary for the economic activity to be undertaken by their management. Decisions that are useful for enhancing the competitiveness of economic entities are possible if they are based on quality accounting financial information. The quality of financial accounting information is the result of qualitative qualities, namely relevance, comparability, reliability and intelligibility, as a result of the process of obtaining this information. The demand for quality financial information has the role of influencing the decision-making process in order to satisfy customers without influencing the main objective of any economic activity, namely making profits. It is known that profits are made in an economic environment where product production costs are accurately known, including the costs of maintaining and continuously improving the quality of these products. Having a significant influence on the financial results of the economic entity, maintaining and continuously improving the quality of the products make it necessary to determine the costs related to product quality.

In order to obtain financial accounting information that meets the requirements of internal and external users, we have set as a fundamental objective to identify ways to increase their quality so that they are as relevant as possible. Scientific research is motivated by the role of the milling and bakery industry in the national economy and the importance of the quality of financial accounting information generated for interested users. In this regard, we aimed to highlight the link between the quality of products and services made in the milling and bakery industry, in terms of real-time production implementation, and the quality of financial accounting information.

Finally, confirming the four hypotheses set at the beginning of the scientific research, we can conclude that "the evaluation of the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry" is the best option for increasing the quality of financial accounting information, be as relevant as possible in the decision-making process by the management of economic entities in this branch of the national economy. Improving the quality of financial accounting information can be achieved through the use of state-of-the-art manufacturing technologies, by implementing real-time production as a modern procedure for the evaluation of the quality of financial information, applying the most cost-effective methods of determining costs related to quality and use of internal audit, financial control and annual financial statements as modern tools for the evaluation of the quality of financial information. It is also worth noting the innovative character of this theme, which is supported by the multitude of analytical and applied studies, as well as the study of the phenomena based on the transition from the general to the general, from simple to complex to reach generalization, encountered on throughout the work.

## 11. OWN CONTRIBUTION

The approach of the scientific research on "*QUALITY EVALUATION OF FINANCIAL ACCOUNTANCY INFORMATION IN THE ECONOMIC ENTITIES IN THE MORARIUS AND PAINTING INDUSTRY*", groups concepts both from the Romanian literature and international literature, with own opinions and visions, which lead us to making a synthesis of the results of the scientific research undertaken, depending on certain theoretical, methodological and empirical contributions.

Regarding the theoretical contributions we have made a synthesis of critical literature from the field of milling and bakery industry and accounting, taking into account the current economic context in which the quality financial accounting is necessary for the creation of growth opportunities of the economic competitiveness for the economic entities in the milling and bakery industry. At the same time, we consider that we have made an important contribution to the economic entities in this field by: i) presenting the defining features of the economic entities in the milling and bakery industry; ii) presentation of the evolution of the milling and bakery industry over time; iii) the importance of the field of activity at national level; iv) SWOT analysis of the milling and bakery industry v) presentation of the qualitative characteristics of the financial accounting information from the perspective of the different conceptual frameworks and standards of accounting normalization, national and international; vi) the methodological framework for the evaluation of the quality of financial accounting information; vii) presentation of the quality concept of products and their qualitative characteristics as well as the usual methods for determining the quality problems of finished products; viii) aspects of product quality accounting.

From the point of view of the methodological contribution, we can mention the use of methods and techniques for collecting, generating and interpreting the data specific to other social sciences and the statistical-mathematical tool, for graphical representations, centralizing the information regarding the problems related to the quality of products, calculating the costs related to product quality or centralization of product quality costs.

As regards the contribution of empirical nature, it consisted of the following considerations:

- determination of costs related to product quality at the section level;
- centralize the costs related to the quality of products with the help of the product quality balance;
- analysis of costs related to product quality;
- determination of the costs related to the quality of the products under JIT production conditions using the ABC method;
- the calculation of the significant costs saved by introducing the quality related costs under the JIT operating system.
- our scientific approach aimed at carrying out a study on the possibilities of the evaluation of financial accounting information in the economic entities of the milling and bakery industry. For field research, we used the survey as a research method based on a questionnaire;
- analyzing the data collected by means of the questionnaire, processing them using a specific statistical data processing program in order to draw up their own graphical representations that highlight the results obtained;
- highlighting and justifying the necessity and use of the real-time production operation system (JIT) within the economic units of the milling and bakery industry as a procedure for the evaluation of the quality of financial accounting information;

- highlighting and justifying the necessity and use of internal audit, financial control and annual financial statements as tools for the evaluation of the quality of financial accounting information in economic entities in the milling and bakery industry.

## 12. PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

Considering the findings already presented in connection with the content of the literature in the field of financial accounting of economic entities in the milling and bread-making quality, and reduced number of studies with respect to the quality financial accounting information in this area, we consider it opportune to highlight the following directions for future research:

- extension approach, evaluation of the quality of financial accounting information "to other types of industries within the national economy;
- establishment of procedures for financial control and internal audit geared to special risks in this area of activity;
- extending the application of ABC method for the determination of the costs related to product quality and to other economic entities within the national economy;
- research concerning extension of the operating system of just in time production (JIT) and ABC method that results in an increase in the competitiveness of economic entities by eliminating costs that do not bring added value to.

Knowing that this research can be extended to other areas of activity, we want to work to represent a starting point for increasing the competitiveness of the economic entities in the milling and bread-making quality in conditions of use of the most modern manufacturing technologies.

By highlighting the importance of milling and bakery industry in the national economy, we wish that this scientific research to be a starting point for other researchers and practitioners for the further development of the best farming methods the quality of accounting information in all fields of activity.

## 13. CURRICULUM VITAE

|   |  |   |
|---|--|---|
|  |  |  |
| <b>PERSONAL INFORMATION</b>   |  |   |
| <b>NAME AND SURNAME:</b>  | <b>DAMIAN DORIAN FLORIN</b>                                    |   |
| Address   | Romania, Bucov, jud. Prahova                                   |   |
| Phone   | Mobil: 0742306378  |   |
| E-mail  | <a href="mailto:dorian_dam@yahoo.com">dorian_dam@yahoo.com</a> |   |
| Nationality   | Romanian   |   |
| Date of birth   | 08.04.1976   |   |
| Sex:  | male   |   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Professional experience    |   |
| Period                     | <b>01.01.2007 - PRESENT</b>   |
| Function or position held  | Expert accountant, member of CECCAR   |
| Name of employer           |   |
| Type or sector of activity | Accounting, audit, expertise  |
| Responsibility (portfolio) | General Accounting full; Production accounting; Provision of accounting services; Trade accounting; General Ledger import-export; Elementary accounting; Management accounting; Verification documents, books, journals and statements; Check closing accounts; Checking calculation and remittance taxes, fees, contributions; Expertise. Verification and certification of expenditure; Censoring Human resources. Personnel and payroll services; Drawing up and deposit payrolls; Drawing up and filing of the related statements; Drawing up and filing of fiscal sheets; Labor law consulting; Organizational consulting and financial management in accordance with the legislation; Personnel training on how to make the primary documents and their circuit within the firm; Advice in choosing the right computer system for financial and accounting activities; Reconstructing the accounting; Financial performance analysis; Taxpayer assistance during tax controls.  |
| Period                     | <b>01.09.2000 - PRESENT</b>   |
| Function or position held  | Professor<br>Head of the Chair Finance-Accounting Department (01.09.2012 – PRESENT)   |
| Name of employer           | Economic College "Virgil Madgearu" Ploiesti, Prahova  |
| Type or sector of activity | Education   |
| Responsibility             | Analysis of the school curriculum; Foundation design teaching on students' previous acquisitions; Establishing optimal teaching strategies; Elaboration of design documents, design learning experiences or activities that involve the use of ICT resources; Updating teaching design documents; The design of extracurricular activity; Organizing and directing the activities of teaching and learning; Use appropriate teaching materials; Integration and use of ICT; Identifying and capitalizing on opportunities for learning of students; Ensuring formation of specific powers of discipline; Elaboration of proposals and of the decision of the school curriculum; Streamline teacher-family relationship; Organization, coordination and implementation of extracurricular activities and/or; The involvement of educational partners-partnerships; Elaboration of evaluation; Administration of assessment instruments; Quantitative and qualitative appreciation of the results of pupils; Notation, interpretation and communication of the results of the assessment; The coordination and completion of educational portfolios of students; Organizing, coordinating and monitoring teams of the pupils; |

|   |   |
|---|---|
|   | The elaboration of specific rules to which class she teaches and is the head teacher; Conflict management in relations, teachers-students-students, teacher-family; Differentiated treatment of pupils according to their specific needs; Teacher/student communication using bi-directional feedback in communication; Identify their own development needs; Participation in activities, strategies for training/refresher courses/degrees/teaching scientific manifestations; The application of knowledge, skills, acquired powers; Involvement in educational achievement of supply; Promoting educational and tender system of values education unit at Community level; To facilitate the process of knowing, understanding, and respect for the rules of appropriation; Participation and involvement in the decision-making process within the institution and in the elaboration and implementation of the institutional project. |
| Period  | 01.09.1999 – 31.08.2000   |
| Function or position held                         | Professor   |
| Name of employer                                  | Administrative and Services School Group Ploiesti   |
| Type or sector of activity                        | Education   |
| Education and training                            |   |
| Period  | <b>2015 - Present</b>   |
|   | Phd-Accounting  |
| Name and type of educational institution training | Valahia University of Targoviste  |
| Period  | <b>2012</b>   |
| Qualification/degree obtained                     | Certificate of the grant of degree teaching I   |
| Name and type of educational institution training | University of Petrol-Gaze Ploiesti  |
| Level in national or international classification | Pre-University Education<br>Teaching degree I   |
| Period  | <b>2007</b>   |
| Qualification/degree obtained                     | Certificate of the grant of degree teaching II  |
| Name and type of educational institution training | University of Petrol-Gaze Ploiesti  |
| Level in national or international classification | Pre-University Education<br>Teaching degree II  |
| Period  | <b>2003</b>   |
| Qualification/degree obtained                     | Certificate of definitivate   |



|   |  |
|---|--|
| Name and type of educational institution training | Bucharest Academy of Economic Studies  |
| Level in national or international classification | Definitivate<br>Pre-university education   |
| Period  | <b>2000</b>  |
| Qualification/degree obtained                     | Certificate of completion  |
| Name and type of educational institution training | Petrol-Gas University of Ploiesti<br>Teacher Training Department   |
| Level in national or international classification | School Psychology, Pedagogy, Methodology, Pedagogical Practice   |
| Level in national or international classification | Postgraduate Specialty Course  |
| Period  | <b>1994 – 1998</b>   |
| Qualification/degree obtained                     | Bachelor's Degree - Accounting and Management Informatics  |
| Name and type of educational institution training | Bucharest Academy of Economic Studies<br>Faculty of Accounting and Management Informatics  |
| Level in national or international classification | Mathematics for Economics, Basics of Technology, General Informatics, Economic Geography, Political Economics, Financial and Actuarial Mathematics, Economics and Business Administration, Accounting, Basics of Accounting, French, Marketing, Computer Programming, Modeling of Management Decision, Civil and Commercial Law, Statistics , Financial Accounting, Finance and Currency, Database Management Systems, Political Science, Business Law, Corporate Tax Administration, Investment Efficiency, History of Economic Thought, Public Accounting, Financial Management of the Enterprise. |
| Principal subjects / Occupational skills covered  | Management Accounting and Costing, Financial and Financial Analysis, Management Information Systems Designing, Banking Policies and Techniques, Business Evaluation, Management Systems, Banking Accounting, International Economic and Financial-International Relations, In-depth Accounting, Financial Control and Accountancy Expertise , Financial Markets and Portfolio Management, National Accounting, Comparative Accounting Systems, Economic Projects   |
| Level in national or international classification | License<br>Specialization - Accounting and Management Informatics<br>Form of education - daily   |
| Period  | <b>1990 - 1994</b>   |
| Qualification / diploma obtained                  | High school diploma<br>Professional certificate in the accounting profession - statistician  |

|  |  |         |               |                |
|--|--|---------|---------------|----------------|
| Name and type of education institution / Training provider | School of Economic Administration Ploiesti, Prahova  |         |               |                |
| Principal subjects studied/professional skills covered     | Mathematics, Accounting, Finance, Statistics, Organization, Correspondence, Merchandising, Economy, Informatics, Law, Stenography, Geography, Biology, Physics, Chemistry, History, Logic, Philosophy, Romanian Language and Literature, French  |         |               |                |
| Period   | 2003 - 2018  |         |               |                |
| Other degrees/qualifications/processing                    | <p>Graduation certificate "Technical framework with attributions in the field of fire prevention and extinguishing" - 2008 - HSEQ Consulting Ploiesti</p> <p>Certificate of participation in the continuous training program "Certification of Professional Competences on Qualification Levels" - 2009 - Teaching Staff House Prahova</p> <p>Graduation Certificate of the "Evaluation" Course - 2010 - CECCAR Prahova</p> <p>Certificate of attendance at the seminar "New theoretical and practical aspects in the coordination and evaluation of student pedagogical practice" - 2010 - UPG Department for Teacher Training</p> <p>Certificate for participation in the training session "Training in project management in the context of the Structural Instruments" at the session organized within the project "Training of beneficiaries in the field of implementation of projects financed by Structural Instruments – 2011 – Ramboll Romania</p> <p>Certificate of participation in the P5 training program "Management Didactics" – 2012 – ASE București POSDRU</p> <p>Certificate of participation in the P4 training program "Didactics in accounting" – 2013 - ASE Bucuresti POSDRU</p> <p>Attestation of continuous training of the teaching staff "Leadership in school organizations" – 2017 – Emafil Profesional</p> <p>Certificate of participation in the continuous training program "Computerized Information Technologies" - 2018 - The Prahova Teaching Staff House</p> <p>Certificate of graduation of the "Mentor" course - 2018 - School Consulting</p> <p>Continuing Education Certificate "Advanced Educational Management" - 2018 - Emafil Profesional</p> |         |               |                |
| Native language  | Romanian   |         |               |                |
| Foreign languages  | English, French  |         |               |                |
| Self-assessment  | Understanding  |         | Speech        |                |
| European level   | Listening  | Reading | Conversations | Oral discourse |
| English  | Medium   | Medium  | Medium        | Medium         |
| French   | Medium   | Medium  | Medium        | Medium         |

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Competencies, skills and abilities | Organizational skills<br>Decision-making capabilities<br>Ability to work in stressful conditions with respect to deadlines<br>Analytical, evaluation and refinement<br>Availability for involvement in specialized projects<br>Rapid adaptation and assimilation of new information<br>Seriousness, punctuality, team spirit, communication<br>Experience working in: Word, Excel, PowerPoint<br>Experience working in accounting programs: Ciel, Saga   |
| Additional information             | Diploma of excellence for the achievements in the field of education and the position of excellence held in the Olympic school of the Romanian school - 2008 - The Government of Romania<br>Diploma of excellence for the activity carried out in order to promote performance in the county centers of Prahova excellence education - 2009 - Prahova County School Inspectorate<br>Diploma of excellence for outstanding results obtained by pupils at the final stage of the Olympiads and school competitions - 2010 - Ploiesti City Hall<br>Diploma of excellence for outstanding results obtained by pupils at the final stage of the Olympiads and school competitions - 2017 - Ploiesti City Hall |
| Driver's license                   | B Category   |